



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-383/2015-04
Београд, 01. септембар 2015. године**

Садржај

| | |
|---|----------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... | 5 |
| 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 5 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања..... | 7 |
| ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ | |
| ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2014. ГОДИНУ | |
| ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2014. ГОДИНУ | |

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ГРАД БЕОГРАД - ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја Градске општине Палилула (у даљем тексту: *ГО Палилула*) за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Градске општине Палилула руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Палилула део расхода и издатака је више исказан за 8.021 хиљаду динара и мање исказан за 8.021 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан резултат Градске општине Палилула за 2014. годину.
2. У консолидованом финансијском извештају - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: имовина није у потпуности идентификована и евидентирана у пословним књигама директних и индиректних корисника; у пословним књигама индиректног корисника иаказана 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; потраживања исказана у пословним књигама индиректног корисника су прецењена; дати аванси у износу од 1.500 хиљада динара евидентирани су као обавезе, чиме се повећава ризик од могућих злоупотреба; код индиректног корисника ЈП „Пословни простор општине Палилула“ пописом констатована значајна одступања стварног од књиговодственог стања нису евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односи се на остале финансијске извештаје, већ је специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу *Основе за изражавање мишљења са резервом*, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Палилула истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Консолидовани финансијски извештај за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска општина Палилула је преузела обавезе у износу од најмање 84.631 хиљаде динара, и то: за обрачунате и исплаћене плате запослених 21.509 хиљада динара; за извршене расходе чији правни основ није у складу са позитивним законским прописима 14.931 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 7.412 хиљада динара; за извршене расходе без писаног уговора 3.495 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 32.119 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације 165 хиљада динара; за извршене расходе без поднетог захтева за отварање апропријација за извршење расхода из других извора на износ од 5.000 хиљада динара.
2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: Градска општина Палилула није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: буџет није у потпуности припреман и доношен у складу са позитивним законским прописима; уочени су значајне неправилности у поступку фактурисања и наплате

прихода од закупа, и то: приходи од закупа пословног простора остварени у Установи културе Палилула у износу од 20.359 хиљада нису уплаћени на прописани рачун јавних прихода; не постоји валидна евиденција о потраживањима по основу закупа; не предузимају се адекватне мере у поступку наплате потраживања по основу закупа, што за последицу има потраживања старија од три године која на дан 31.12.2014. године износе најмање 10.130 хиљада динара; није извршен свеобухватни попис имовине и обавеза код индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Пословни центар општине Палилула“.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Палилула за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да се Законом о јавним набавкама непотпуно и непрецизно третира питање спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања, када због неизвесности у погледу дужине трајања привременог финансирања и кратких рокова с једне стране и потребе да се обезбеди континуиран процес набавке зарад обезбеђења функционисања општине са становишта обављања редовних активности са друге стране, није у потпуности могуће извршити планирање и спровођење јавних набавки у роковима прописаним Законом, што за последицу има постојање периода у којима се набавке врше без уговора и без спроведених поступака јавних набавки.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

01. септембар 2015. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

- 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....13**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....13**
- 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....14**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....18**
- 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....19**

1. Кључни неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима Градске општине Палилула део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачака 4.1.4 и 4.1.5). Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.021 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.021 хиљада динара;
2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 9.580 хиљада динара, и то: (1) 4.202 хиљада 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 (тачка 4.1.4.1 и 4.1.4.9);

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

3. имовина није у потпуности идентификована и евидентирана у пословним књигама директних и индиректних корисника;
4. у пословним књигама индиректног корисника иаказана 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;
5. потраживања исказана у пословним књигама индиректног корисника су прецењена;
6. дати аванси у износу од 1.500 хиљада динара евидентирани су као обавезе, чиме се повећава ризик од могућих злоупотреба;
7. у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“ од 302 евидентираних јединице пословног простора 52 јединице пословног простора укупне површине 3.435,69 м² нема 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 м².

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима градске општине Палилула препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2);

За други део неправилности одговорним лицима градске општине Палилула

препоручујемо да:

3. идентификују и евидентирају имовину чији су корисник, а у складу са активностима које ће иницирати Град Београд (тачка 1.3);
4. врше редовно усаглашавање међусобних потраживања и обавеза (тачка 1.4.);
5. изврше преиспитивање потраживања исказаних у пословним књигама ЈП „Пословни центар општине Палилула“ (тачка 1.5)
6. да уплату датих аванса евидентирају у складу са прописима (тачка 1.6);
7. индиректни корисник ЈП „Пословни центар општине Палилула“ изврши идентификацију и евидентирање пословног простора који им је пренет на управљање (тачка 1.7).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска општина Палилула је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 84.631 хиљада динара и то:

1. 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 (4.1.4.1 и 4.1.4.2)
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 14.931 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са позитивним законским прописима код следећих корисника:
 - Скупштине 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 хиљаду динара за додељена средства удружењима грађана; 11.580 хиљада динара на име извршених расхода за дотације Установи културе Палилула (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.15 и 4.1.4.17);
 - Општинске управе у износу од 1.208 хиљада динара за уплаћен аванс супротно одредбама закљученог уговора (тачка 4.1.4.10).
3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.412 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код:
 - Скупштине општине 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 (тачка 4.1.4.9 , 4.1.4.17, 4.1.5.1 и 4.1.4.10 део);
 - Управе Градске општине у износу од 876 хиљада динара за извршене расходе за услуге чишћења, без потврде о извршеним радовима (тачка 4.1.4.9);
 - 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 и 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 (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.5.1 и 4.1.5.2).
4. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.495 хиљада динара без писаног уговора код:
- Скупштине 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 (тачка 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.12, 4.1.4.17);
 - 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 (тачка 4.1.4.11, 4.4.12);
 - 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 (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12,).
5. преузела 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 (тачка 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12), и то:
- 5.1. без спроведених поступака јавних набавки у износу од 20.668 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
2. Скупштина 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 (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11 и 4.1.4.8);
3. Општинске управе 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 (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.9 и 4.1.4.12);
4. 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

5. (тачка 4.1.4.9 и 4.1.4.10);
- 5.2. 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 (тачка 4.1.6):
- Наручилац није одбио неприхватљиве понуде већ је закључио уговоре са понуђачима који су такве понуде доставили у вредности од 3.553 хиљаде динара (набавка 4.1.6.1.3 и 4.1.6.1.4);
 - у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету у довољном износу, односно најмање у износу од 4.000 хиљада динара (набавка 4.1.6.1.5)
 - закључени уговор на износ од 1.500 хиљада динара садржи рок плаћања који се разликује од рока плаћања предвиђеног конкурсном документацијом (набавка 4.1.6.2.5)
 - Понуђач није доставио средство обезбеђења за примљени аванс у износу од 2.398 хиљада динара (тачке 4.1.4.7 и 4.1.4.12).
6. 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 (тачка 4.3.3).
7. 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 (тачка 4.3.3).
8. 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 (тачка 3).
9. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
- 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 и исти не садрже 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.
10. Приходи буџета Градске општине 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 м² 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 350,28м² 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 закупца и не покреће се редовно поступак иселења закупца 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 високог износ потраживања по овом основу, од којих потраживања старија од три године износе најмање 10.130 хиљада динара.
11. 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За наведене неправилности одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима (тачка 3.1);
2. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са позитивним законским прописима (тачка 3.2);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.3);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора (тачка 3.4);
5. набавку добара, услуга и радова врше у складу са законским прописима (тачка 3.5);
6. обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.6);
7. подносе захтеве за отварање апропријација за извршавање расхода из других извора (тачка 3.7);
8. пропишу процедуре у вези успостављања тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, као и да интерним актима дефинишу јасну поделу дужности, одговорности и овлашћења (тачка 3.8);
9. припрему и доношење буџета Градске општине врше у складу са законским прописима (тачка 3.9);
10. обезбеде уплату остварених прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода, обезбеде адекватан надзор над обрачуном и наплатом прихода од закупа и у случају неблаговремене наплате предузимају одговарајуће мере (тачка 3.10);
11. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.11).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Градска општина Палилула је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1. Донет је Правилник о поступку и критеријумима вршења интерне контроле директних буџетских корисника Градске општине Палилула, број 061-1-103/2015-I-6-1207;
2. Донета је Стратегија управљања ризицима Градске општине Палилула, број 061-1-102/2015-I-6-1207 од 12.03.2015. године;
3. Донет је Пословник о раду Већа Градске општине Палилула број 06-1-16/2015-I-6-93-7;
4. Донет је Правилник о измени и допуни Правилника о накнадама и другим примањима одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и

5. постављених лица у органима Градске општине Палилула број 06-16/2015-I-6-93-3 од 11.06.2015. године;
6. Донет 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 11.06.2015. године;
7. Донет је Правилник о измени Правилника унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Палилула број 031-1/157/2015-I-6 од 11.06.2015. године, као и појединачна Решења за запослене;
8. Председник Градске општине Палилула је, приликом доношења аката о покретању јавних набавки, именовано координаторе за праћење набавке, чија дужност је да координирају све активности у вези са набавком за коју су задужени;
9. Извршен је обрачун и уплата пореза на доходак грађана за накнаде запосленима за превоз запослених за долазак и одлазак са посла;
10. Извршен је обрачун и уплата разлике обрачунатог пореза на исплаћене јубиларне награде за 2014. годину, једнократне помоћи и др;
11. Евидентиране су обавеза према ЕДБ за неплаћене рачуне за утрошену електричну енергију испостављене ГО Палилула, по основу бесправног прикључења од стране корисника;
12. извршено је прекњижење недовршеног објекта СРЦ „Радивој Кораћ“, тако да је овај објекат прекњижен на нефинансијску имовину у припреми;
13. Донет је интерни акт „Процедура кретања рачуна добављача“;
14. Донета је Скупштинска Одлука о промени статуса Установе културе Палилула;
15. Донет је Правилник о начину пријема и евидентирања, контроли и току документације;
16. Донет је Програм коришћења средстава од прихода о давању у закуп пословног простора.

Јавно предузеће "Пословни центар општине Палилула" у поступку контроле предузело је следеће мере и активности:

1. донет је Правилник о коришћењу службених аутомобила;
2. донет је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;
3. ЈП "Пословни центар општине Палилула" је доставио информацију да је предузело активности на евидентирању резултата пописа за 2014. Годину;
4. ЈП „Пословни центар општине Палилула“ донео је интерни акт о процедури кретања рачуна добављача.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ
ПАЛИЛУЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-383/2015-04
Београд, 01. септембар 2015. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 5 |
| 2. Преглед извршених контрола | 6 |
| 3. Закључак о функционисању система интерних контрола | 6 |
| 4. Финансијски извештаји завршног рачуна | 13 |
| 4.1. Извештај о извршењу буџета | 13 |
| 4.1.1. Припрема и доношење буџета | 13 |
| 4.1.2. Приходи..... | 17 |
| 4.1.4. Текући расходи..... | 26 |
| 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000..... | 26 |
| 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000 | 31 |
| 4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000..... | 32 |
| 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000 | 33 |
| 4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000..... | 33 |
| 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000 | 35 |
| 4.1.4.7. Стални трошкови, група- 421000..... | 36 |
| 4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000..... | 38 |
| 4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000..... | 39 |
| 4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000 | 47 |
| 4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000..... | 50 |
| 4.1.4.12. Материјал, група – 426000 | 55 |
| 4.1.4.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000 | 61 |
| 4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група конта – 463000 | 61 |
| 4.1.4.15. Остале дотације и трансфери, група конта – 465000..... | 63 |
| 4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 | 64 |
| 4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група – 481000..... | 65 |
| 4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000..... | 68 |
| 4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 | 69 |
| 4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000..... | 70 |
| 4.1.5. Издаци | 70 |
| 4.1.5.1. Издаци за нефинансијску имовину..... | 70 |
| 4.1.5.1.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000..... | 70 |
| 4.1.5.1.2. Машине и опрема, група – 512000 | 73 |
| 4.1.5.1.3. Нематеријална имовина, група – 515000 | 75 |

| | |
|--|------------|
| 4.1.5.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000..... | 75 |
| 4.1.6. Јавне набавке | 77 |
| 4.1.6.1. Управа Градске Општине Палилула | 77 |
| 4.1.6.2. Јавно предузеће „Пословни центар општине Палилула“ | 84 |
| 4.2. Биланс прихода и расхода | 87 |
| 4.2.1. Приходи и примања | 87 |
| 4.2.2. Расходи и издаци | 88 |
| 4.2.3. Резултат пословања..... | 88 |
| 4.3. Биланс стања | 88 |
| 4.4. Остали делови финансијског извештаја | 99 |
| 4.5 Потенцијалне обавезе..... | 103 |
| 5. Информација о Установи културе „Палилула“ | 105 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Палилула је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом града Београда. Градска општина има својство правног лица. Градска општина Палилула је по површини највећа општина града Београда и обухвата површину од 447 km². Према подацима пописа из 2011. године на територији Градске општине Палилула живи 170.593 становника.

Градска општина Палилула спада у централне градске општине града Београда. Граничи се Градским општинама Звездара, Врачар, Стари град, Земун и Гроцка, док се на спољним границама Београда граничи општинама Стара Пазова, Зрењанин, Опово и Панчево. Простире се на обе обале Дунава, које повезује Панчевачки мост.

Територија Општине Палилула састоји се од три комплексне целине: градске, приградске и сеоске, по чему се разликује од осталих београдских општина. Чине је подручја катастарских општина: Палилула, Вишњица, Велико Село, Сланци, Крњача, Борча, Бесни Фок, Ковилово, Овча, Комарева Хумка и Лепушница.

Палилула располаже великим потенцијалима у разним привредним областима, од пољопривреде (преко 30.000 хектара) и прехрамбене индустрије, до туризма. На Палилули ради преко 6.500 регистрованих привредних субјеката.

Здравствена делатност организована је у оквиру Дома здравља "Др Милутин Ивковић" преко више здравствених станица и амбуланти широм Палилуле.

На територији општине налази се Предшколска установа "Бошко Буха" са 27 објеката, четрнаест основних и шест средњих школа, три дома ученика средњих школа, три високе стручне школе, осам факултета, као и Универзитетска библиотека "Светозар Марковић". Делатност културе организована је у оквиру Установе културе "Палилула", Малог позориште "Душко Радовић" и Дечјег културног центра Београд.

Палилула је препознатљива и по Спортско-рекреативном центру "Ташмајдан", са истоименим базеном и стадионом, Халом "Пионир" и Леденом двораном.

Градска општина Палилула је оснивач јавног предузећа „Пословни центар општине Палилула“, Установе културе општине Палилула и 24 месних заједница.

Према Статуту Градске општине Палилула⁸ органи Градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник Општине, Веће Општине и Управа Општине.

Скупштина Градске општине је највиши орган Општине. Скупштина Градске општине Палилула има 55 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Градске општине. У току 2014. године одржано је осамнаест редовних седница Скупштине општине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Веће Општине. Председник општине има заменика. Општинско веће има једанаест чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и девет чланова Већа општине. Општинско веће је у 2013. години одржало 41 седницу.

Управа Општине образује се као јединствени орган, у оквиру које се за вршење сродних управних, стручних и других послова образују унутрашње организационе јединице, одељења и то: (1) Одељење за финансије и привреду; (2) Одељење грађевинских

⁸ („Службени лист града Београда број 43/08, 16/10 и 35/13)

и стамбених послова; (3) Одељење за имовинско правне послове; (4) Одељење за инспекцијске послове; (5) Одељење за општу управу; (6) Одељење за друштвене делатности и заједничке послове и стручне службе: Служба Скупштине и Кабинет председника Општине.

Рачун извршења буџета Градске општине Палилула је 840-126640-60 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора градске општине Палилула. Седиште општине је у Београду, Таковска број 12. ПИБ извршења буџета је 102327937, матични број 07025629.

2. Преглед извршених контрола

У поступку ревизије су презентовани подаци да су за 2014. годину извршене следеће екстерне контроле:

- Градска управа града Београда, Секретаријат за управу, Сектор за управну инспекцију, Одељење управне инспекције, Записник XI-04-038-1247/2014 од 16.06.2014. године;
- Град Београд, Служба за интерну ревизију града Београда, Извештај о интерној ревизији прихода од давања у закуп непокретности у ЈП „Пословни центар општине Палилула“ број XXXII-01-47-10-1/2014-12 од 29.09.2014. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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 директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно 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. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па је поред Статута Градске општине Палилула и Пословника Скупштине Градске општине Палилула, донето и више Стратегија, Акционих планова, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

У поступку ревизије донета су следећа акта: Правилник о поступку и критеријумима вршења интерне контроле директних буџетских корисника Градске општине Палилула, Стратегија управљања ризицима Градске општине Палилула, Пословник о раду већа Градске општине Палилула, Локални акциони планови за унапређење образовања, запошљавања, здравствене заштите, становања и социјалне заштите Рома на територији Градске општине Палилула за период 2015-2019.

У Списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 015 – Град Београд - Палилула, од органа општине обухваћени су Скупштина општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине, Општинска управа, док су као индиректни корисници буџетских средстава обухваћени ЈП „Пословни центар општине Палилула“, 25 месних заједница и Стручна служба месних заједница.

У Одлуци о буџету градске општине Палилула за 2014. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина Градске општине, (2) Председник Градске општине, (3) Веће Градске општине и (4) Управа Градске општине. Одлуком о буџету као индиректни корисник буџетских средстава наведено је ЈП „Пословни центар општине Палилула“.

Одлуком о општинском правобранилаштву Градске општине Палилула уређен је делокруг и положај овог органа, који врши послове правне заштите имовинских права и интереса Градске општине Палилула. Статутом градске општине Палилула Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни корисници–месне заједнице немају отворене подрачуне, већ своје пословање обављају преко рачуна Стручне службе месних заједница. Индиректни буџетски корисник „ЈП Пословни центар општине Палилула“ послује преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Градска општина Палилула није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- у „Списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ као индиректни корисник је наведена и „Стручна служба месних заједница“, која није одређени актима општине као индиректни корисник, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су организоване у оквиру Стручне службе Месних заједница. За месне заједнице се не подносе завршни рачуни од 2003. године, као ни за Стручну

службу месних заједница. Током 2015. године угашени су ПИБ-ови и матични бројеви месних заједница;

- Избори за органе месних заједница се не спроводе, супротно Одлуци о оснивању и утврђивању подручја, организацији и начину финансирања месних заједница на територији општине Палилула⁹
- Градска општина Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула” нису донеле интерни акт - норматив о потрошњи горива службених возила, акт о употреби приватног возила у службене сврхе и акт о додели поклона;
- Градска општина Палилула није донела Програм коришћења средстава од закупа пословног простора, супротно члану 17. Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2014. години.

Препоручујемо одговорним лицима општине да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; донесу интерна акта којима ће уредити питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и 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 (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство Општине у 2014. години није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Председник Градске општине Палилула је дана 12.03.2015. године донео Стратегију управљања ризицима Градске општине Палилула број 061-1-102/2015-I-1206.

3) Контролне активности

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. Контролним поступцима имплементирају се контролне

⁹ „Сл. лист града Београда“, бр. 18/2003

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11

политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Градска општина Палилула је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 061-112/2005-I-6 и Упутства о раду трезора Градске општине Палилула број 061-1-113/2014-I-6-773.

Ревизијом узорковане документације у Одељењу за финансије и привреду сагледавајући организацију буџетског рачуноводства и поступак подношења, одобравања и реализације поднетих захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо следеће недостатке:

- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- налог за набавку који се формира у оквиру САП-а садржи датум након извршене набавке;
- Градска општина Палилула није поштовала одредбе донетог интерног акта – Правилника о набавкама;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- део имовине којом располаже Градска општина Палилула није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;
- уговори за набавку добара и услуга закључивани су са ретроактивним дејством;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: обезбеде спровођење контролних процедура приликом евидентирања рачуноводствене документације; налоге за набавку формирају пре извршења набавки; поштују одредбе донетих аката; изврше усаглашавање потраживања и обавеза; изврше идентификацију и евидентирање имовине у складу са активностима које ће наложит град Београд; не закључују уговоре са ретроактивним дејством; буџет припремају и доносе у складу са Законом о буџетском систему.

Ревизијом узорковане документације у Одељењу за финансије и привреду сагледавајући организацију буџетског рачуноводства код индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Пословни центар општине Палилула“ утврђено је:

- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана

од настанка пословне промене и другог догађаја;

- евидентирање обавеза се врши на дан плаћања;
- већина улазних рачуна је примљена, евидентирана и плаћена, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- већина улазних рачуна не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- већина примљених рачуна за услуге не садржи податке о количини, врсти, начину, месту и извршиоцима услуге;
- у пословним књигама је вршено евидентирање обавеза на основу профактура;
- дати аванси за набављену робу евидентирани су као обавезе према добављачима, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања и злоупотребе;
- евиденција о потраживањима по основу закупа је непотпуна и непрецизна;
- нису предузете адекватне мере за наплату потраживања, што за последицу има велики износ потраживања старијих од три године;
- уговори за набавку добара и услуга закључивани су са ретроактивним дејством;
- у Билансу стања исказана је обавеза према буџету Градске општине и Града Београда, а да истовремено у буџетима општине и града није исказано потраживање по истом основу;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: евидентирање пословних промена врше у прописаним роковима; пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; евидентирање обавеза врше искључиво на основу рачуна; дате авансе евидентирају на прописаним контима; успоставе тачну и потпуну евиденцију о потраживањима; благовремено предузимају мере за наплату потраживања; не закључују уговоре са ретроактивним дејством; изврше усаглашавање исказаних обавеза према буџету са Одељењем за финансије и привреду.

4) Информације и комуникације

Градска општина Палилула врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Општинској управи, листа Палилула, мобилне апликације „Моја Палилула“, као и путем свакодневне комуникације са медијима.

Званични сајт ГО Палилула www.palilula.org.rs постављен је 2002. године. Информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби. Са сајта је могуће преузети формуларе и упутства. Постављени су и линкови јавних предузећа, невладиних организација спортских, здравствених установа.

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.

Одељењем за финансије и привреду руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови који се односе на: послове припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна и други послови. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање.

Приспели рачуни се заводе у Писарници, а затим се достављају Одељењу за финансије и привреду. Одељење врши идентификацију документа, и то на тај начин што сваки рачун пролази проверу са становишта постојања уговора о јавној набавци или другог уговора. Интерни контролор уноси број уговора на сваки рачун и својим потписом потврђује усаглашеност рачуна са наведеним уговором.

Приликом набавке добара рачун-отпремницу потписује лице запослено у економату. Истовремено (или накнадно) се издаје налог за набавку, који се формира у САП-у, а који потписује начелник Управе или његов заменик. По приспећу робе, лице запослено на пословима економа издаје потврду о пријему робе, након чега се сачињава налог магацину у коме се наводи за чије потребе је извршена набавка. Набављена добра се не воде на залихи, већ се одмах дистрибуирају до Одељења за чије је потребе извршена набавка, што лица запослена у Одељењима својим потписом потврђују.

Паралелно се врши књижење обавеза у програму САП, где се врши и формирање пакета налога за плаћање и налога за набавку. Након формирања пакета налога, исти се потписују од стране председника Општине или начелника. У САП се уносе позиције плана/план квота на субаналитичком нивоу.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- не постоје писане процедуре у вези формирања, кретања, обраде и верификације рачуноводствене документације, већ се ове активности одвијају на основу процедура које су од стране запослених усвојене у претходном периоду, те не постоји ни јасна подела дужности, одговорности и овлашћења;
- „Пакети“ налога за плаћање потписивани су од стране председника или начелника, без обзира са ког раздела се врши плаћање. У 2015. години руководилац директног корисника врши потписивање налога.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Градске општине Палилула. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству

градске општине Палилула у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Сириус“ који се са иновацијама користи од 2007. године.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, а чије је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:

- у Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01 – 31.12.2014. године, увидом у датуме појединачних ставки евидентирања, редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- у налогу интерне ознаке 195/OBAVEZA датум књижења је шест дана пре него што је датум документа на основу којег је вршено књижење;
- број ставки евидентираних са 10 и више дана кашњења износи 907;
- у Дневнику је евидентирано 1327 налога са интерним ознакама. Бројеви налога на финансијским картицама не одговарају бројевима налога у дневнику, него пољу интерних ознака којих има 1107;
- у Дневнику недостаје 107 налога у 34 опсега;
- књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге Градске општине Палилула може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

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.

Одлуком о Управи Градске општине Палилула, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе, формирано је Одељење за инспекцијске послове, који врше послове комуналне и грађевинске инспекције.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Служба за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. У 2014.

години Служба за буџетску инспекцију није вршила контролу пословања у Градској општини Палилула.

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, 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 предствља 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. У току 2014. године Служба за интерну ревизију је вршила интерну ревизију прихода од давања у закуп непокретности у ЈП „Пословни центар општине Палилула“.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Привремено финансирање регулисано је одредбама члана 46. Закона о буџетском систему. Наведеним чланом предвиђено је да, у случају да Народна скупштина, односно Скупштина локалне власти, не донесе буџет у року утврђеном буџетским календаром, врши се привремено финансирање у времену од најдуже прва три месеца фискалне године. Привремено финансирање врши се највише до једне четвртине износа планираних расхода и издатака у акту о буџету претходне фискалне године, с тим што распоређени расходи и издаци у претходној години по врстама и наменама не представљају ограничење, изузев за исплату права из пензијског и инвалидског осигурања, које се врши до нивоа извршених расхода у задњем кварталу претходне године. Изузетно, период привременог финансирања се може продужити за још три месеца, тако да укупно траје шест месеци, ако се буџет не донесе ни до 15. марта текуће буџетске године.

Град Београд је 24. децембра 2013. године донео Одлуку о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-март 2014. године¹¹. Чланом 4. наведене одлуке прецизирано је да општини Палилула припада износ од 109.970 хиљада динара, док је чланом 5. дефинисано да се укупна средства за јавну потрошњу градских општина повећавају за износ средстава која се преносе из буџета Града тим градским општинама за конкретне намене, на основу акта привременог органа Града Београда.

Веће Градске општине Палилула донело је Одлуку о привременом финансирању Градске општине Палилула за период јануар-март 2014. године од 27.12.2013. године¹². Одлуком су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 111.422 хиљаде динара, као и део пренетих неутрошених средстава из 2013. године у износу од 16.870 хиљада динара и расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 126.282 хиљаде динара. Наведеном Одлуком планирани су и издаци

¹¹ (Службени лист града Београда број 72/13)

¹² (Службени лист града Београда број 77/13)

за отплату главнице у износу од 2.010 хиљада динара, које је требало укључити у рачун финансирања. Током првог тромесечја донете су две Одлуке о измени и допуни Одлуке о привременом финансирању Градске општине Палилула и то од 31.01.2014. и 07.03.2014.

Град Београд је дана 24. марта 2014. године донео Одлуку о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-јун 2014. године¹³, којом су опредељена средства Градској општини Палилула у износу од 217.077 хиљада динара.

Веће Градске општине Палилула донело је Одлуку о привременом финансирању Градске општине Палилула за период јануар-јун 2014. године¹⁴ од 31.03.2014. године. Одлуком су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу 219.329 хиљада динара, увећани за пренета неутрошена средства из 2013. године у износу од 19.922 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 234.902 хиљаде динара. Наведеном Одлуком планирани су и издаци за отплату главнице у износу од 4.350 хиљада динара, које је требало укључити у рачун финансирања.

Град Београд-Градска управа, Секретаријат за финансије сачинио је Упутство за припрему буџета градских општина града Београда за 2014. годину од 27.10.2013. године. Од стране истог органа донета је допуна упутства од 10.05.2014. године. Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014. години¹⁵ утврђен је укупан обим средстава ГО Палилула на нивоу од 544.062 хиљада динара.

Одлука о буџету је донета од стране Скупштине дана 27.06.2014. године¹⁶ а Управи за трезор је упућена 30.06.2014. године. Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2014. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 546.525 хиљада динара, а састоје се из текућих прихода у износу од 546.087 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 438 хиљада динара. Наведени приходи и примања увећани су за пренета неутрошена средства из 2013. године у износе од 32.915 хиљада динара. Укупно планирани расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 570.440 хиљада динара а чине их текући расходи у износу од 525.745 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 44.695 хиљада динара. Наведеном Одлуком планирани су и издаци за отплату главнице у износу од 9.000 хиљада динара, које је требало укључити у рачун финансирања.

Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету ГО Палилула за 2014. годину¹⁷ од 25.09.2014. године обим буџета је увећан за 1.174 хиљаде динара, тако да укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине износе 547.699 хиљада динара а састоје се од текућих прихода у износу од 547.261 хиљаду динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 438 хиљада динара. Наведени износ увећава се за 32.915 хиљада динара на име пренетих неутрошених средстава из 2013. године. Укупно планирани расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 571.614 хиљада динара а чине их текући расходи у износу од 526.367 хиљада динара и издаци за набавку

¹³ (Службени лист града Београда број 24/14)

¹⁴ („Службени лист града Београда број 27/14)

¹⁵ (Службени лист града Београда број 50/14)

¹⁶ (Сл. лист града Београда 57/14)

¹⁷ (Службени лист града Београда 74/14)

нефинансијске имовине у износу од 45.246 хиљада динара. Наведеном Одлуком планирани су и издаци за отплату главнице у износу од 9.000 хиљада динара, које је требало укључити у рачун финансирања. Разлози за доношење наведене Одлуке су пре свега увећање Оквира за текуће трансфере од Града Београда и од Републике Србије (Комесаријат за избеглице), као и распоред средстава за рад НВО по конкурс, по захтеву Градског Секретаријата за спорт и омладину, односно друге измене појединих постојећих апропријација.

Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету ГО Палилула за 2014. годину која је донета на седници 18.12.2014. године¹⁸, буџет је у односу на први ребаланс повећан за 844 хиљаде динара, тако да укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине износе 548.543 хиљаде динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 548.105 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 438 хиљада динара. Укупно планирани расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 572.482 хиљаде динара а чине их текући расходи у износу од 527.560 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 44.922 хиљаде, тако да је утврђен буџетски дефицит на нивоу од 23.939 хиљада динара, а након корекције укупан фискални дефицит у износу од 22.955 хиљада динара. Планирани дефицит, увећан за издатке за отплату главнице у износу од 9.960 хиљада динара се финансира из пренетих неутрошених средстава из 2013. године у износу од 22.955 хиљада динара. Разлози за доношење наведене Одлуке су пре свега увећање Оквира за текуће трансфере од Града Београда и од Републике Србије (Комесаријат за избеглице), као и друге измене појединих постојећих апропријација.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- 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.
Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2014. годину од 18.12.2014. године ова неправилност је отклоњена;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2014. годину од 18.12.2014. године ова неправилност је отклоњена;
- Упутство за припрему буџета за 2014. годину не садржи пројекције за 2015. и 2016. годину и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему. Град Београд није донео Одлуку о обиму средстава за текућу и наредне две године којим би утврдио оквире буџета за тај период и структуру прихода који се деле између града и градске општине;
- Градска општина Палилула није утврдила висину квота за први квартал, супротно члану 53. Закона о буџетском систему. За преостала три квартала квоте су утврђене;
- Одељење за финансије и привреду није у роковима предвиђеним Законом о буџетском систему доставило обавештење корисницима буџетских средстава о висини одобрених квота, што није у складу са одредбама члана 53. став 3. Закона о буџетском систему

¹⁸ (Службени лист града Београда 93/14)

којим је предвиђено да локални орган управе надлежан за финансије обавештава директне кориснике буџетских средстава о квотама, најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи. По објашњењу начелника Одељења, до ове неправилности је дошло из разлога што је Скупштина града Београда дана 23.06.2014. године донела Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2014. години;

- Одлуком о привременом финансирању градске општине Палилула за период јануар-март 2014. године у оквиру раздела 1, извршено је планирање за Скупштину Градске општине, Председника Градске општине и Већа Градске општине, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о привременом финансирању Градске општине Палилула ова неправилност је отклоњена, тако да су почев од 31.01.2014. године ова средства планирана на посебним делима;
- општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Буџет није у потпуности припреман у складу са функционалном класификацијом, јер су расходи намењени финансирању расхода основних школа планирани на функционалној класификацији 980 уместо 912;
- 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, супротно члану 28. Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету за 2015. годину средства за рад јавног правобраниоца планирана су на посебном делу;

- Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- средства за рад месних заједница планирана су збирно, у оквиру раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није проследила индиректном кориснику буџетских средстава ЈП „Пословни центар“, за које је у буџетском смислу одговорна, обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- на делу Скупштине Градске општине Палилула планирана су средства за реализацију бројних функција које по својој природи спадају у домен извршне власти, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету за 2015. годину средства за реализацију ових функција планирана су на делу Општинске управе, те је ова неправилност отклоњена;
- Одлуком о буџету нису планирана средства дозначена на наменски подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине Палилула од стране Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 5.000 хиљада динара, супротно члану 2. Закона о

буџетском систему у коме је наведено да је буџет свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Палилула да поступак планирања и доношења буџета спроводе у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4.1.2. Приходи

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула за 2014. годину (други ребаланс) планирани су укупни приходи у износу од 548.105 хиљада динара, приказани у следећој табели:

| Екон. класиф | О П И С | План из Одлуке | Остварење из Одлуке | $\frac{4 \times 100}{3}$ |
|---------------|---|----------------|---------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 548.105 | 593.539 | 106,4% |
| 711000 | ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ | 317.249 | 323.587 | 102,0% |
| 712000 | ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА | | | |
| 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ | 140.780 | 155.918 | 110,8% |
| 714000 | ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ | | | |
| 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ | | | |
| 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ | 4.713 | 22.958 | 487,1% |
| 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ | 2.000 | 4.428 | 221,4% |
| 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА | 77.357 | 80.688 | 104,3% |
| 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ | 255 | 267 | 104,7% |
| 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА | | | |
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ | 2.400 | 4.265 | 177,7% |
| 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 3.350 | 1.428 | 42,6% |

У поступку ревизије утврђено је да Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2014. годину, као и каснијим Изменама и допунама наведене Одлуке нису планирани приходи од текућих трансфера од других нивоа власти у износу од 5.000 хиљада динара, односно приходи од Комесеријата за избеглице и миграције који су остварени на подрачуна бр. 840-2730740-43 – Програм коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Палилула да Одлуком о буџету планирају приходе који се уплаћују на подрачун 840-2730740-43 – Програм коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица.

Планирана средства за потрошњу Градске општине Палилула за 2014. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градској општини у 2014. години (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава) укупно износе 544.062 хиљаде динара, од чега средства намењена за општу потрошњу у износу од 474.144 хиљаде динара и средства за наменску потрошњу у износу од 69.918 хиљада динара. Одлуком о обиму средстава у 2014. години утврђени су следећи приходи који у целини припадају Градској општини: приход од пореза на доходак грађана од пољопривреде и шумарства; локалне административне таксе остварене у пословима органа, организација и служби градске општине; самодопринос уведен за подручје Градске општине; приход од камата на средства Градских општина депонована код банака; приходи од продаје покретних ствари које користи градска општина и њени индиректни корисници; новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине градске општине; мандатне казне наплаћене од

стране органа градских општина; приход по основу донација и трансфера градској општини; приходи које својом делатношћу остваре органи, организације и службе градске општине; накнада за коришћење природног лековитог фактора; накнада за коришћење минералних сировина; закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина; део добити јавног предузећа, чији је оснивач градска општина и други јавни приходи и примања у складу са законом и статутом. Чланом 7. поменуте Одлуке дефинисано је да се следећи приходи деле између Градске општине Палилула и Града: приход од пореза на доходак грађана – на зараде; приход од пореза на имовину; приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници њеног буџета.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана – на зараде, који се оствари на подручју Градске општине Палилула дели се између Градске општине Палилула и Града у односу – 14,87:85,13. Приход је планиран у износу од 317.249 хиљада динара, а остварен је у износу од 323.587 хиљада динара тј. више је остварен за 2,00% од плана. Наведени приходи су остварени од: пореза на зараде (конто 711111) у износу од 323.198 хиљада динара; од пореза на приход од пољопривреде (конто 711146) у износу од 29 хиљада динара; пореза на земљиште (конто 711147) у износу од 352 хиљаде динара и самодопринос (конто 711181) у износу од осам хиљада динара.

Порез на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју Градске општине Палилула дели се између градске општине и Града у односу – 17:83. Остварен је приход од пореза на имовину у износу од 155.918 хиљада динара, што чини 110,8% планираног прихода и то: од пореза на имовину физичких лица (конто 713121) у износу од 71.628 хиљада динара, од пореза на имовину правних лица (конто 713122) у износу од 84.258 хиљада динара, пореза на неизграђено земљиште обвезника који не воде пословне књиге (конто 713124) у износу од две хиљаде динара, порез на неизграђено земљиште обвезника који воде пословне књиге (конто 713125) у износу од четири хиљаде динара и пореза на имовину осим за неизграђено земљиште обвезника који воде пословне књиге (конто 713126) у износу од 26 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Трансфери су остварени у износу од 22.958 хиљада динара, и то: а) Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (733152) у износу од 930 хиљада динара. На наведени уплатни рачун јавних прихода пренета су средства од стране Комесаријата за избеглице и миграције на име социјалне помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица. б) Функционални трансфери од Републике у корист нивоа општина (733153) у износу од 5.000 хиљада динара по Уговору 404-37/2014-I-7 од 15.04.2014. године, између Комесаријата за избеглице и миграције и ГО Палилула од 15.04.2014 в) Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине (733154) остварени су у износу од 10.424 хиљаде динара за: уклањање објеката са јавних површина по Уговору 404-151/2014 од 25.12.2014. године на износ од 8.600 хиљада динара; средства од Комесаријата за избеглице и миграције на основу уговора број 404-117/2014-I-7 од 04.11.2014 на износ од 450 хиљада динара за опремање амбуланте за превентивне систематске прегледе у центру за лица која траже азил; средства од Комесаријата за избеглице и миграције на основу уговора број 404-118/2014-I-7 од 04.11.2014 на износ од 450 хиљада динара за опремање игралишта за децу и младе у центру за лица која траже азил; средства по основу Решења о употреби

средстава сталне буџетске резерве Владе РС број 401-16820/2014 од 30.12.2014. године за санирање последица елементарних непогода у мају 2014. у износу од 924 хиљаде динара г) Текући трансфери градова у корист нивоа општина (733157). Град Београд је у 2014. години извршио пренос средстава Градске општине Палилула у укупном износу од 6.604 хиљаде динара, и то: за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 2.629 хиљада динара; за покриће трошкова уклањања објеката са јавних површина у износу од 377 хиљада динара; за исплату накнада за рад члановима и лицима на спровођену избора у износу од 598 хиљада динара; за финансирање програма општинског тела за координацију безбедности саобраћаја по Уговору 404-148/2014 од 22.12.2014. године у износу од 3.000 хиљаде динара.

Приходи од имовине, група конта 741000, су планирани у износу од 2.000 хиљаде динара, а остварени у износу од 4.428 хиљада динара, што чини остварење од 221,4%. Остварени приходи од имовине односе се на приходе буџета од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 4.428 хиљада динара. Уплату средстава извршило је Министарство финансија и привреде-Управа за трезор, а на име камате по основу депозита. На основу Одлуке о обиму средстава приход од камата на средства депонована код банака у целини припада Градској општини Палилула.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000, остварени су у износу од 80.688 хиљада динара, и то:

(а) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина остварен је у износу од 24.281 хиљаде динара. Администрирање ових прихода врши ЈП „Пословни центар општине Палилула“.

Приходи од комерцијалног коришћења сала. Током 2014. године остварени су приходи од коришћења сале у МЗ Котеж у износу од 350 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп простора у згради Градске општине Палилула за постављање и инсталацију радио базне станице. Градска општина Палилула и VIP Mobile д.о.о. Београд закључиле су дана 28.12.2007. године Уговор о закупу простора за постављање и инсталацију радио базне станице, припадајуће опреме и уређаја за систем радио мобилне телефоније. Одредбама члана 5. уговорено је да износ закупнине на тромесечном нивоу износи 2.100 евра у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате, као и једнократну накнаду у нето износу од 100.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Уговор је закључен на рок од десет година. Дана 28.08.2008. године Градске општине Палилула је закључила Уговор о уступању уговора број 404-16/2008I-7 којим Градске општине Палилула као уступилац преноси на ЈП „Пословни центар општине Палилула“ горе наведени уговор закључен са VIP Mobile д.о.о. Београд. ЈП „Пословни центар општине Палилула“ врши фактурисање закупнине на тромесечном нивоу износа од 2.100 евра у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан фактурисања. У току 2014. године по овом основу је остварен приход од 1.178 хиљада динара.

Приходи од коришћења спортске сале у Падинској Скели. Управни одбор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ донео је Ценовник услуга у спортској хали у Падинској скели број 277/1 од 15.03.2012. године. Ценовником је утврђена висина накнаде за коришћење велике сале, фитнес сале и коришћења стола за стони тенис. Током 2014. године ЈП „Пословни центар“ је по основу коришћења наведене сале фактурисало износ од 2.869 хиљада динара, док остварени приходи износе 1.943 хиљаде динара. Приход у

износу од 1.824 хиљаде динара остварен је у готовом новцу, а затим путем дневног пазара уплаћен на рачун.

Издавање у закуп привремених објеката – киоска. ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је издало десет киоска који су у својини овог предузећа у закуп путем прикупљања затворених писаних понуда за издавање у закуп привремених објеката-киоска. Управни одбор је доносио Одлуке о давању сагласности за расписивање конкурса ради издавања у закуп привремених објеката (киоска) на гробљу „Лешће“ јавним оглашавањем, у поступку прикупљања понуда у писаној форми. Текст јавног конкурса је објављиван у дневном листу „Новости“. Комисија ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је сачињавала записник о пристиглим понудама, након чега је од стране Управног одбора доношена Одлука о додели на коришћење привремених објеката – киоска. Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је приступао потписивању уговора са најповољнијим понуђачем. Уговори су закључени током 2011. и 2012. године на пет година. Током 2014. године није било закључења нових уговора по овом основу, већ је вршено фактурисање закупа по основу раније закључених уговора.

У току 2014. године по овом основу је фактурисано укупно 9.515 хиљада динара, а наплаћено 9.244 хиљаде динара. На дан 31.12.2014. године издато је свих десет киоска.

Приходи од пијачнина. Закључком председника Општине број 061-1352/2007/1-6 од 20.12.2007. године пренето је ЈП „Пословни центар општине Палилула“ право управљања и коришћења над скуповима пијачних тезги и то: МЗ „Вишњичка Бања, МЗ „Котеж“, МЗ Нова Борча и плато на МЗ „Борча греда“. Закључком општине Палилула број 06-49/2001-VII-24 од 28.11.2001. године задужује се ово предузеће да уреди привремену локацију за пијацу на Карабурми. По основу Закључка број 06-126/2003-I-6-10 од 23.09.2003. године који је донет од стране Извршног одбора СО Палилула уступљена је на привремено коришћење јавна површина - део катастарске парцеле број 127/6 код Панчевачког моста.

Одлуком број 470/2 од 26.04.2010. године коју је донео управни одбор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ утврђене су цене за скупове пијачних тезги: „Вишњичка бања“, „Котеж“, „Карабурма“, ОТЦ „Панчевачки мост“ и „Борча Греда“. Поменутом Одлуком утврђени су износи дневног и месечног закупа тезги за скупове пијачних тезги „Вишњичка бања“, „Котеж“ и „Карабурма“, док је за ОТЦ „Панчевачки мост“ утврђена висина дневне и месечне накнаде за фактичко заузеће земљишта, а за плато у насељу „Борча Греда“ висина дневне накнаде за паркирање возила. Одлуком је прецизирано да се месечни закуп наплаћује на основу уговора са корисником тезге, уплатом коју закупац врши на рачун Предузећа, док накнаду за дневни закуп наплаћује инкасант, уз обавезно издавање фискалног рачуна, а прикупљена новчана средства инкасант у виду дневног пазара уплаћује на рачун. За дневну накнаду остварену на ОТЦ „Панчевачки мост“ предвиђено је да је наплаћује контролор наплате, уз обавезно издавање признанице, а прикупљена новчана средства у виду пазара уплаћује на рачун.

У рачуноводству референт закупа врши фактурисање пијачнине месечно, на основу уговора на годишњем нивоу. Током 2014. године наплаћен је износ од 9.720 хиљада динара, од чега износ од 9.224 хиљаде динара по основу уговора уплатом на текући рачун, а износ од 483 хиљада динара у готовом новцу.

(б) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 53.490 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни

корисници њеног буџета, дели се између Градске општине Палилула и Града у односу–46:54. Чланом 27. Закона о јавној својини¹⁹ је прописано да о прибављању и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Сагласно члану 47. Статута Градска општина Палилула, председник општине одлучује о давању на коришћење односно у закуп непокретности, као и о отказу уговора о давању на коришћење, односно у закуп непокретности чији су корисници органи Општине. Чланом 34. Закона о јавној својини је прописано да се ствари у јавној својини могу дати у закуп, полазећи од тржишне висине закупнине за одређену врсту ствари, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда. Уредбом о условима прибављања и отуђивања непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²⁰, чланом 6. је прописано да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом. Чланом 10. су прописани случајеви у којима се непокретност у јавној својини може дати у закуп и ван поступка јавног надметања.

Приходи од издавања пословног простора у закуп. Према подацима добијеним од одговорних лица, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је на дан 31.12.2014. године управљало пословним простором од 302 јединице, укупне површине 22.985,45 м² (по извршеном попису 21.957,37 м²), од чега је на дан 31.12.2014. године било издато у закуп 286 јединица, површине 21.220,58 м². На дан 31.12.2014. године било је десет јединица празног пословног простора и шест јединица које су у поступку реституције. У поступку ревизије утврдили смо да ЈП „Пословни центар општине Палилула“ не поседује прецизне податке о броју и површини јединица пословног простора којим управља.

За издати пословни простор испостављене су фактуре за закуп у 2014. години у износу од 107.930 хиљада динара. У 2014. године укупно је остварен приход по основу издавања у закуп пословног простора на територији ГО Палилула у износу од 94.082 хиљада динара, који се на основу Одлуке о обиму средстава делио између Градске општине Палилула и Града у односу 51:49, а након измене Одлуке 57:43, да би на дан 31.12.2014. овај однос износио 54:46. Скупштина Градске општине Палилула је донела Одлуку о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Палилула²¹. Чланом 2. поменуте Одлуке одређено је да се закупнина за пословни простор одређује по м², за период од месец дана, према делатности која се у простору обавља и према зони у којој се простор налази (укупно седам зона).

Одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²², чланом 6, прописано је да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом.

¹⁹(„Сл. гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014)

²⁰(„Сл. гласник РС“, број 24/2012)

²¹(„Службени лист града Београда број 57/2014“)

²²(„Службени гласник РС број 24/2012“)

Током 2014. године спроведено је укупно шест конкурса за издавање у закуп пословних јединица јавним надметањем. Сви конкурси су објављени у дневном листу „Данас“. У току 2014. године 31 јединица пословног простора је издата у закуп непосредном погодбом, по основу члана 10, став 1, алинеје 3, 4, 5, 7 и 11. Уредбе о условима прибављања и отуђивања непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ није донело интерни акт којим би уредило услове и начин издавања пословног простора у закуп;
- Удружењима грађана: Удружење ратних војних инвалида општине Палилула, Удружење бораца рата и ратних војних инвалида рата од 1990, Удружење бораца НОР и Организација резервних војних старешина Југославије, Општински одбор Палилула издат је пословни простор укупне површине 185,09 м² 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, супротно члану 38. Закона о удружењима грађана;
- политичким партијама издат је у закуп пословни простор укупне површине 350,28 м² 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, супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- за четири корисника је утврђено да плаћају 50% цене закупа – по информацији која је дата од стране одговорних лица због руинираности и удаљености објеката или размене непокретности;
- један корисник је 50% утврђене закупнине уплаћивао на рачун Фондације, сходно Закључку Већа број 06-33/2013-I-6-6 од 15.10.2013. године, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе. Доношењем Закључка број 06-1-4/2015- I-6-81-2 од 06.03.2015. године и потписивањем новог Анекса уговора са закупцем, целокупни износ се фактурише закупцу и уплаћује на рачун јавних прихода;
- 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, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- не врши се обрачун затезне камате за неблаговремено измирење обавеза од стране закупаца, супротно одредбама закључених уговора и члана 2. Закона о затезној камати.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: интерним актом уреде услове и начин издавања пословног простора у закуп; фактурисање закупа пословног простора удружењима грађана и политичким партијама врше у складу са позитивним законским прописима; преиспитају основаност примене ниже цене закупнине за закупце којима се не фактурише пун износ накнаде; обезбеде да испостављени рачуни за закуп садрже све неопходне елементе; предузимају адекватне мере у случају неблаговременог неизмирења обавеза од стране закупаца.

Приходи по основу закупа земљишта. Правилником о давању у закуп земљишта у државној својини чији је корисник општина Палилула, а којом управља ЈП „Пословни центар општине Палилула“ број 504/10 од 30.10.1998. године предвиђено је давање пољопривредног земљишта у државној својини у закуп путем јавне лицитације и непосредном погодбом. Чланом 11. наведеног Правилника предвиђено је прибављање сагласности Дирекције за имовину Републике Србије сходно члану 8. и 8а Закона о средствима у својини Републике Србије. Чланом 12. предвиђено је да се уговор о закупу пољопривредног земљишта закључује на одређено време у трајању од најмање једне економске године (од 01. октобра текуће до 01. октобра наредне године). Земљиште се може издати у закуп и на период дужи од једне године у случају закључења уговора непосредном погодбом, као и уколико се од закупца улажу знатнија средства за побољшање бонитета земљишта.

Са закупцима су, након донетих одлука о давању у вишегодишњи закуп, закључивани уговори о закупу земљишта, а сваке године је вршено фактурисање закупа за период од једне године, на основу обавештења о цени добијеној од Одељења за финансије и привреду, која је множена коефицијентом 6.

Током 2014. године било је 358 активних уговора по основу закупа пољопривредног земљишта. Током 2014. године фактурисан је износ од 10.866 хиљада динара по основу закупа пољопривредног земљишта, док висина наплаћене реализације по овом основу износи 14.054 хиљада динара.

Градска општина Палилула, Одељење за финансије и привреду доставило је ЈП „Пословни центар општине Палилула“ обавештење број 320-5/2014-1-1а од 04.08.2014. године да за 2013/2014 годину цена закупа 1ха износ 23.937,12 динара, на основу чега је Надзорни одбор овог предузећа донео Одлуку о цени једногодишњег закупа пољопривредног и осталог земљишта, на којем право коришћења има Градске општине Палилула, а којим управља ЈП „Пословни центар општине Палилула“ за економску 2013/2014 годину којом је утврђено да почетна цена закупа пољопривредног и осталог земљишта износи 23.937,12 динара за један ха. У поступку ревизије нам није достављена на увид сагласност Дирекције за имовину за давање наведеног земљишта у закуп.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у испостављене фактуре закупцима земљишта за 2014. годину утврђено је да је фактурисање извршено по цени од 14,34 динара по м², док утврђена цена Одељена за финансије и привреду и Надзорног одбора ЈП „Пословни центар општине Палилула“ износи 2,39 динара по м² (множено коефицијентом 6). По информацији одговорних лица предметни уговори о закупу земљишта закључени су у периоду од 1996. године до 2006. године на период од 99 година;
- евиденција о потраживањима по основу издатог земљишта у закуп је непрецизна и непотпуна. Ранијих година ова евиденција је вођена у оквиру помоћних књига, док је тек у 2014. години уведена у главну књигу;
- на основу информација добијених од релевантних саговорника утврђено је да је фактурисање закупа по овом основу вршено за поједине закупце и више година након раскида уговора, што је за последицу имало непрецизно и непотпуно исказана потраживања. Током 2015. године лице које врши фактурисање прихода од закупа земљишта је почело са преиспитивањем износа исказаних потраживања, те је исто лице утврдило да су потраживање у износу од најмање 15.239 хиљада динара за закуп пољопривредног земљишта више исказана;

- није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку наплате потраживања, што је за последицу имало високог износ потраживања по овом основу, од којих су многа старија од три године.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: фактурисање закупа земљишта врше у складу са прецизно одређеним критеријумима; обезбеде потпуну и прецизну евиденцију о потраживањима; наставе са спровођењем поступка преиспитивања износа нереално исказаних потраживања; обезбеде адекватну контролу у вези наплате потраживања од купаца.

в) Општинске административне таксе (конто 742251) наплаћене су у износу од 2.238 хиљада динара. Наплата је вршена на основу Одлуке о локалним административним таксама.

г) Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина (конто 742351) остварени су у износу од 679 хиљада динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. Током 2014. године остварен је приход од 267 хиљада динара, и то: приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку у износу од 167 хиљада динара; приходи од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина у износу од 100 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине Градске општине, као и одузета имовинска корист у том поступку и приход од мандатних казни наплаћених од стране органа Градске општине у целини припада Градској општини Палилула.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. Остали приходи у корист нивоа општина конто-745151, у 2014. години остварени су у износу од 4.265 хиљада динара. Од овог износа се 874 хиљаде динара односи на приходе по основу обвезница старе девизне штедне грађана општине Палилула по основу оставинских решења, 37 хиљада динара на основу рефундације трошкова, износ од 480 хиљада динара за таксе за добијање микролокацијске дозволе, 739 хиљада динара на рефундација трошкова рушења из ранијих година, 29 хиљада динара за рефундацију трошкова сахране нн лица из ранијих година, износ од 21 хиљаде динара на име надокнаде штете – АМС осигурање, износ од 2.048 хиљада динара на уплате по судским решењима, уплате по девизним кредитима 37 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група конта 772000. Током 2014. године остварени су приходи у износу од 1.428 хиљада динара.

4.1.3 Примања

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

| Екон. класиф | О П И С | План из Одлуке | Остварење из Одлуке | у хиљадама динара |
|---------------|--|----------------|---------------------|--------------------------|
| | | | | $\frac{4 \times 100}{3}$ |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈ.ИМОВИНЕ | 438 | 438 | 100,0% |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | | | |
| 812000 | Примања од продаје покретне имовине | 438 | 438 | 100,0% |
| 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ И ПРОДАЈЕ ФИНАНС.ИМОВИНЕ | 984 | 1.010 | 102,6% |
| 911000 | ПРИМАЊА ОД ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА | | | |
| 921000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 984 | 1.010 | 102,6% |

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су у износу од 438 хиљада динара и остварена у истом износу.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општине - конто 812151. Наведени износ се односи на продају два аутомобила и то: застава 101 и VAZ LADA, а на основу Закључка председника општине и након објављивања јавног позива путем поступка лицитације системом затворених понуда.

Примања од продаје станова у државној својини - конто 811122. На дан 31.12.2014. године на овом конту исказан је салдо од нула динара. Током 2014. године остварен је укупан промет на овом рачуну у износу од 3.145 хиљада динара.

Евиденција о потраживањима по основу станова који су на основу закључених уговора дати у откуп није вођена у оквиру главне књиге, већ је иста била организована у оквиру помоћних књига и евиденција, а након преузимања салда дуговања по купцима од Беобанке, односно „МБ агенције“, на дан 31.12.2001. године, без података о почетном износу обавезе по уговору и без исказаног промета. Последњи уговор о откупу Градска општина Палилула је закључила 25.10.2012. године.

Привремени орган града Београда донео је Закључак број 4-2707/14-С-20 од 17. априла 2014. године којим се даје сагласност на гашење подрачуна за откуп станова и преласка књиговодственог евидентирања у Секретаријат за финансије градске управе града Београда. Закључком је дефинисано да ће Градске општине извршити пренос новчаних средстава до 30.06.2014. године. Новчана средства у износу од 3.145 хиљада динара су пренета на уплатни рачун број 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова дана 13.11.2014. године. Преносу средстава је претходила достава листе активних уговора о откупу станова која садржи податке о: купцима, адресама станова, бројевима уговора о откупу станова, шифрама станова, као и податке о укупном броју рата и броју преосталих рата и износу дуговања на дан 30.06.2014. године за укупно 216 активних купаца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска општина Палилула је извршила пренос новчаних средстава у износу од 3.145 хиљада динара дана 13.11.2014. године, а не до 30.06.2014. године како је било предвиђено одредбама поменутог Закључка;
- Градска општина Палилула је поднела захтев за гашење подрачуна дана 13.11.2014. године, а не до 30.06.2014. године како је било предвиђено одредбама поменутог Закључка;
- евиденције о потраживањима по основу закључених уговора о откупу станова није вођена у оквиру главне књиге, већ у оквиру помоћних књига и евиденција;
- нисмо се могли уверити у валидност почетних стања потраживања исказаних у помоћним евиденцијама, јер иста не садрже податке о износу иницијалне обавезе из уговора, као ни податке о извршеним уплатама купаца у периоду од дана закључења уговора до 31.12.2001. године;
- примања по основу уговора о откупу станова евидентирана су на субаналитичком конту 811122 - Примања од продаје станова у државној својини уместо на конту 811151 – Примања од продаје станова у корист нивоа општина, супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су у износу од 984 хиљаде динара, а остварена у износу од 1.010 хиљада динара. На овом конту су евидентирана примања по основу кредита који су ранијих година одобрени запосленима.

На овом конту евидентирана су примања по основу кредита које је Градска општина Палилула одобравала својим запосленим радницима током 2005. и 2006. године, са роком отплате од десет година, уз годишњу каматну стопу од 1% и девизну клаузулу која се примењује уколико се званични курс еура промени за више од 5%. Потраживања по овом основу воде се у главној књизи, док се евиденција о самим кредитима по лицима води у помоћним књигама. На дан 31.12.2014. године било је дванаест лица са неизмиреним обавезама по основу ових кредита.

На овом конту евидентирана су и примања по основу динарских кредита намењених за побољшање услова становања запослених у Градској општини Палилула. Од 1997. године исплаћено је укупно 514 кредита. На дан 31.12.2014. године било је укупно четири лица према којима Градска општина Палилула има потраживања по овом основу.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²³ Закону о платама у државним органима и јавним службама,²⁴ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Градска општина Палилула је у 2014. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима²⁶, Правилник о накнадама и другим примањима одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Палилула број 06-19/2009-1-6-2 од 30.04.2009. године (последња измена број 06-33/2013-1-6-9 од 15.10.2013. године),

²³„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013 – Одлука УС

²⁴„Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. Закони..99/2014

²⁵„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

²⁶„Сл. гласник РС“, бр: 44/2008 и 2/2012

Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Палилула број 06-76/2011-I-6-6 од 10.03.2011. године (последња измена број 06-1-30/2014-I-6-66-2 од 06.10.2014. године), Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Палилула број 031-1/30/2011-I-6 од 07.03.2011. године (последња измена број 031-1/79/2014-I-6 од 06.10.2014. године), као и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у јавном правобранилаштву број ЈП 35/09 од 01.09.2009. године.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 9.220 | 9.220 | 8.690 | 8.690 | 94 | 100 |
| 2 | Председник Градске Општине | 7.195 | 7.184 | 6.984 | 6.984 | 97 | 100 |
| 3 | Веће Градске Општине | 20.676 | 20.675 | 20.296 | 20.296 | 98 | 100 |
| 4 | Управа Градске Општине | 161.210 | 161.150 | 156.806 | 156.806 | 97 | 100 |
| 5 | ЈПЦ општине Палилула | 15.047 | 15.047 | 14.795 | 14.795 | 98 | 100 |
| 6 | Укупно све организационе јединице | 213.348 | 213.276 | 207.571 | 207.571 | 97 | 100 |
| 7 | Укупно Општина | 213.348 | 213.276 | 207.571 | 207.571 | 97 | 100 |

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Градске општине Палилула систематизовано је 205, а попуњено 176 радних места. Увидом у документацију која нам је презентована од стране одговорних лица Општинске управе утврдили смо да није било запошљавања у 2014. години. Према Извештају о одређеним критеријумима и мерилима за утврђивање оптималног броја запослених, максималан број запослених у Управи градске општине Палилула може да износи 200, с тим да се функционери не рачунају у укупан број запослених.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у јавном правобранилаштву систематизовано је пет радних места са 14 извршиоца. Према приложеним подацима у 2014. години је било попуњено шест извршилачких места. Статутом градске општине Палилула одређено је 20 изабраних и постављених лица, док су Одлуком о Јавном правобранилаштву број 060-6/2009-I-6-7 од 25. марта 2009. године предвиђена четири именована лица, што би укупно износило 24 функционера у случају да су сва места попуњена. У 2014. години број функционера износио је 21, што превазилазили ограничење од 20 функционера исказано у Извештају о одређеним критеријумима и мерилима за утврђивање оптималног броја запослених од 29.12.2009.

Према Статуту градске општине Палилула изабрана лица су: председник Скупштине Општине, заменик председника Скупштине Општине, председник Општине, заменик председника Општине и чланови Већа. Постављена лица су: секретар Скупштине, заменик Секретара скупштине Општине, начелник општинске Управе и његов заменик и три помоћника председника Општине. Именована лица су: општински јавни правобранилац и његови заменици.

Послове обрачуна и исплате трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и доприноса за обавезно социјално осигурања обавља Одељење за финансије и привреду. У 2014. години за плате и додатке запосленима планирано је 213.276 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 207.571 хиљада динара. Код ДБК и ИБК на дан 31.12.2014 године било је укупно 203 лица у радном односу и 28 лица ангажованих по другим основама.

Према подацима које је дало одговорно лице из Управе градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године код ДБК било је 187 лица у радном односу и то: 11 изабраних лица, седам постављених лица, три именована лица и 166 извршилаца, као и 26 лица ван радног

односа: 21 лице по уговорима о привременим и повременим пословима, три лица ангажована у комисијама и два функционера. На одређено време на дан 31.12.2014. године није било запослених. У 2014. години исплаћене су плате за период јануар 2014. до децембра 2014. године.

1) Скупштина Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.690 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1 од 18. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 9.220 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата председника Скупштине Општине, секретара Скупштине Општине и три заменика општинског Јавног правобраниоца.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених и именованих лица у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Чланом 67. Статута и чланом 6. Одлуке о Јавном правобранилаштву одређено је да јавног правобраниоца и његове заменике именује и разрешава Скупштина општине, што није у складу са члановима 37, 38, и 53. Закона о јавном правобранилаштву којима је одређено да су јавни правобраниоци постављена лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за плате општинског јавног правобраниоца и његове заменике планирани и извршени у износу од 5.298 хиљада динара са раздела Скупштине Градске општине, те у том смислу није поштован принцип поделе власти на законодавну и судску, супротно члановима 28. и 29. Закона о буџетском систему. У 2015. години расходи по основу плата за Јавно правобранилаштво планирани су у оквиру засебног раздела.

2) Председник Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.984 хиљаде динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 7.195 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Општине, заменика председника Општине, два помоћника председника Општине и шефа Кабинета председника Градске општине Палилула.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилником о накнадама и другим примањима одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица одређен је коефицијент и функција шефа Кабинета, супротно Закону о локалној самоуправи, Извештају о одређеним критеријумима и мерилима за утврђивање оптималног броја запослених и Статуту Општине и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У поступку ревизије, Правилником о измени и допуни Правилника о накнадама и другим примањима одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Палилула број 06-16/2015-I-6-93-3 од 11.06.2015. године, избрисане су алинеје које се односе на шефа Кабинета и његов коефицијент и новим Решењем је утврђен припадајући коефицијент;
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места није утврђено звање за радно место шефа Кабинета, супротно члану 26. Закона о радним односима у државним органима. У поступку ревизије, Правилником о измени Правилника о

унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи Градске општине Палилула број 031-1/157/2015-I-6 од 11.06.2015. године додато је звање шефа Кабинета;

- у 2014. години на разделу Председника планирана је и извршена исплата плате шефа Кабинета у износу од 1.764 хиљада динара уместо на разделу Управе градске Општине, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

3) Веће Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 20.296 хиљаде динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 20.677 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за чланове Већа Општине, за начелника Управе и његовог заменика.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама (за Град Београд). Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су на разделу Веће градске Општине планирани и извршени расходи у укупном износу од 3.614 хиљада динара, за исплату плата начелника Управе и заменика начелника Управе, уместо на разделу Управа градске Општине, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Палилула да расходе за плате планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4) Управа Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 156.806 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 161.210 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је зарада за 166 лица запослених у Управи Градске општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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.

У поступку ревизије, Правилником 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, измењени су коефицијенти и усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- Правилником утврђено увећање коефицијента шефовима одсека, руководиоцима групе послова 5% и секретару Већа 10%, је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за

обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, Решењима су измењени стимулативни коефицијенти и усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- секретару Већа је утврђен основни коефицијент вишег саветника који може стећи запослени у државном органу чија се надлежност простире на целој територији Републике, те је обрачун плата за овог запосленог вршен супротно члану 27. Закона о радним односима у државним органима и члану 9. Закона о платама у државним органима и јавим службама. Правилником о систематизацији радних места није утврђено звање за радно место секретара Већа, супротно члану 26. Закона о радним односима у државним органима.

У поступку ревизије, Правилником 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, измењен је коефицијент секретара Већа и усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- електронски систем пријављивања често није функционисао и нисмо могли да се уверимо да се сати проведени на послу по изводима из електронске евиденције слажу са сатима наведеним на исплатним листама. Запослени су радили прековремено више од 8 сати недељно, супротно члану 53. Закона о раду;
- накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачунавана у висини од 65% зараде просечне зараде у претходна три месеца већ у висини од 65% зараде коју би запослени остварио да је радио, супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходна три месеца, супротно члану 35[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- коефицијенти запослених утврђени решењима о распоређивању дати су у збирном износу, те се не може утврдити висина основног коефицијента, група додатних коефицијената као ни проценат увећања, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Одговорна лица Градске општине Палилула донела су 05.01.2015. године решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених која садрже податке о висини основног коефицијента, додатног коефицијента као и проценат увећања.

Препоручујемо одговорним лицима да: прековремени рад организују у складу са одредбама Закона о раду; да накнаде зарада за време одсуствовања са рада до 30 дана и годишњег одмора обрачунавају у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

5) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овом конту је евидентиран расход у износу од 14.795 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 15.047 хиљада динара.

У ЈП „Пословни центар општине Палилула“ на дан 31.12.2014. године било је запослено 16 лица, од чега 15 на неодређено време, једно лице на одређено време (директор), као и два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 978/1 од 28.11.2012. године (последња измена од 17.09.2014. године) систематизовано је 18 радних места са 26 извршилаца.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисана је Правилником о раду број 977/1 од 28.11.2012. године (последња измена број 1116/7 од 29.12.2014. године). Чланом 45. Правилника о раду одређено је да основну цену рада утврђује директор за сваки месец посебно полазећи од економске политике, планиране масе средстава и пословно финансијских резултата. Чланом 46. прописани су коефицијенти запослених у распону од 1,40 за млађег референта до 6,00 за директора.

Минули рад је обрачунаван сходно Правилнику о раду у висини од 0,4% за сваку навршену годину радног стажа. У складу са променама Закона о раду измењено је обрачунавање минулог рада чланом 50. Правилника о раду, број 1116/7 од 29.12.2014. године, те износи 0,4% за сваку пуну годину рада код Послодавца.

Прековремени рад. У току 2014. године није било исплата по основу прековременог рада, рада на дан државног или верског празника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада за време привремене спречености за рад исплаћивана у висини од 65% зараде коју би запослени остварио да ради у месецу, супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему. Чланом 54. Правилника о раду од 29.12.2014. године зарада за време одсуствовања са рада због боловања је измењена и уређена у складу са законом, односно 65% просека 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 1.781 | 1.781 | 1.555 | 1.555 | 87 | 100 |
| 2 | Председник Градске Општине | 1.239 | 1.250 | 1.250 | 1.250 | 100 | 100 |
| 3 | Веће Градске Општине | 3.702 | 3.702 | 3.633 | 3.633 | 98 | 100 |
| 4 | Управа Градске Општине | 29.387 | 29.387 | 28.150 | 28.150 | 96 | 100 |
| 5 | ЈППЦ општине Палилула | 2.750 | 2.750 | 2.648 | 2.648 | 96 | 100 |
| 6 | Укупно све организационе јединице | 38.859 | 38.870 | 37.236 | 37.236 | 96 | 100 |
| 7 | Укупно Општина | 38.859 | 38.870 | 37.236 | 37.236 | 96 | 100 |

1) Скупштина Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.555 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 1.782 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на разделу Скупштине планирана и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 948 хиљада динара за јавног правобраниоца и његове заменике, уместо на засебном разделу, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.

2) Председник Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.250 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 1.240 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на разделу Председник планирана и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 316 хиљада динара за шефа Кабинета, уместо на разделу Управе градске општине, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

3) Веће Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.633 хиљаде динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 3.702 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на разделу Веће Градске општине планирана и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 647 хиљада динара за начелницу Управе градске општине и њеног заменика, уместо на разделу Управе градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

4) Управа Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 28.150 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 29.387 хиљада динара.

На основу извешене ревизије узорковане документације и увидом у прерачуне плата које је на захтев ревизије сачинило Одељење за финансије, утврђено да је 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 доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 3.267 хиљада динара.

5) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.648 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натури.

| у хиљадама динара | | | | | | | |
|-------------------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 5.290 | 5.290 | 5.258 | 5.258 | 99 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 5.290 | 5.290 | 5.258 | 5.258 | 99 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 5.420 | 5.420 | 5.378 | 5.378 | 99 | 100 |

1) Управа Градске општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 5.258 хиљада динара и то: Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти 266 хиљада динара; Поклони за децу запослених (пакетићи) 416 хиљада динара; расходи превоза на посао и са посла (маркица) 4.577 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Палилула број 060-1-

6/2014-I-6-17-1, од 18. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 5.290 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151. Извршен је расход у износу од 4.577 хиљада динара који односи на уплате предузећу „APEX Solution Technology“ Београд ради електронске допуне бус плус картица. Исплата је вршена на основу списка запослених који користе бус плус, који су састављани за сваки појединачни месец.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 4.890 | 4.890 | 1.757 | 1.757 | 36 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 4.890 | 4.890 | 1.757 | 1.757 | 36 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 5.406 | 5.406 | 1.847 | 1.847 | 34 | 100 |

1) Управа Градске општине. Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.757 хиљада динара и то: породилско боловање 138 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију 1.132 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 435 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 52 хиљаде динара.

Породилско боловање – 414111. У 2014. години извршен је расход у износу од 2.020 хиљада динара, од чега је износ од 1.882 хиљаде динара сторниран, тако да на дан 31.12.2014. године исказани расход износи 138 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилност.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. Извршен је расход у износу од 1.132 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314. Извршен је расход у износу од 435 хиљада динара.

Исплата је вршена на основу решења донетих од стране начелника Управе, а на основу члана 35. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Палилула.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 29 | 46 | 40 | 40 | 87 | 100 |

| | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-----|-----|
| 2 | Председник Градске Општине | 180 | 180 | 141 | 141 | 78 | 100 |
| 3 | Веће Градске Општине | 238 | 238 | 238 | 238 | 100 | 100 |
| 4 | Управа Градске Општине | 2.610 | 2.610 | 2.581 | 2.581 | 99 | 100 |
| 5 | ЈПЦ општине Палилула | 620 | 620 | 611 | 577 | 93 | 94 |
| 6 | Укупно све организационе јединице | 3.677 | 3.694 | 3.611 | 3.577 | 97 | 99 |
| 7 | Укупно Општина | 3.677 | 3.694 | 3.611 | 3.577 | 97 | 99 |

1) Скупштина Градске општине. Извршени су расходи за накнаде у природи у износу од 40 хиљада динара и односе се на накнаде у новцу за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Председник Градске општине. Извршени су расходи за накнаде у природи у износу од 141 хиљаде динара и односе се на накнаде у новцу за превоз на посао и са посла. Исплаћивана је накнада за помоћника председника општине, шефа кабинета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се неопорезиви износ није примењивао правилно, што је за последицу имало мање обрачунаван је и плаћен порез на доходак у износу од четири хиљаде динара, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана²⁷.

У току ревизије достављен је доказ да је обрачуната и плаћена разлика за порез на доходак грађана.

3) Веће Градске општине. Извршени су расходи за накнаде у природи у износу од 239 хиљада динара и односе се на накнаде у новцу за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Управа Градске општине. Извршени су расходи у износу од 2.581 хиљада динара који се у целини односе на исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неопорезиви износ код појединих запослених лица примењиван неправилно, што је за последицу имало мање обрачунаван и плаћен порез на доходак у износу од 15 хиљада динара, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

У току ревизије достављен је доказ да је обрачуната и плаћена разлика за порез на доходак грађана.

5) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. Извршени су расходи у износу од 611 хиљада динара који се у целини односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- обрачунавана је и исплаћена накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене у висини неопорезивог износа уместо у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, супротно члану 118. Закона о раду;
- 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, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁸ и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: накнаду трошкова превоза обрачунавају поштујући Закон о раду; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

²⁷ „Сл. гласник РС број 24/2001,...,68/2014-др.закон“

²⁸ („Сл. гласник РС“ број 103/2011... 131/2014)

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 916 | 916 | 855 | 388 | 42 | 45 |
| 2 | Управа Градске Општине | 853 | 853 | 853 | 853 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 1.769 | 1.769 | 1.708 | 1.241 | 70 | 73 |
| 4 | Укупно Општина | 1.769 | 1.769 | 1.708 | 1.241 | 70 | 73 |

1) Скупштина Градске општине. Извршени су расходи за накнаде комисијама и то: комисија за враћање земље у износу од 364 хиљада динара и накнаде за изборне комисије у износу од 491 хиљаде динара.

Комисија за враћање земљишта. Одлуком Председника општине број 061-650/2013-I-6 од 30.12.2013. године утврђене су накнаде за рад чланова комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта. Наведеном Одлуком дефинисано је да се седнице одржавају једном недељно и то након радног времена, а да се накнада утврђује у месечном износу и исплаћује на основу извештаја о присуству председника Комисије. На основу презентоване документације није било могуће утврдити време одржавања седница комисије.

Изборна комисија. Евидентирани су расходи на основу Решења број 013-1-103/2014. године о исплати једнократне накнаде члановима Радног тела Републичке изборне комисије у општини/граду, у укупном износу од 152 хиљаде динара, као и по основу Решења број 013-1-122/2014 о исплати једнократне накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у износу од 1,5 хиљада динара по члану, односно заменику члана за укупно 297 лица, у укупном износу од 445 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су на групи конта 416000 неправилно евидентирани расходи у износу од 467 хиљада динара уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Управа Градске општине. Извршени су расходи у износу од 853 хиљаде динара који се у целини односе на исплаћене јубиларне награде.

Према члану 40. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Палилула председник Градске Општине је донео Решења о исплатама јубиларних награда за 22 запослена лица, за навршених 10 година непрекидног рада. Запосленима који су право стекли у 2014. години исплаћена је награда у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди РС према последњем објављеном податку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због софтверске грешке погрешно примењен коефицијент за прерачун нето износа у бруто износе, што је имало за последицу мање плаћен порез на доходак грађана у износу од девет хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Одговорна лица за обрачун плата су приложила доказе о исправљеној пореској пријави ППП ПД и плаћеној разлици пореза на доходак грађана.

4.1.4.7. Стални трошкови, група- 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 5298 | 5298 | 748 | 748 | 14 | 100 |
| 2 | Управа Градске Општине | 31,688 | 31,688 | 26,513 | 26,301 | 83 | 99 |
| 3 | ЈППЦ општине Палилула | 4,851 | 4,851 | 4,405 | 4,405 | 91 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 41,837 | 41,837 | 31,666 | 31,454 | 75 | 99 |
| 5 | Укупно Општина | 41,837 | 41,837 | 31,666 | 31,454 | 75 | 99 |

1) **Управа Градске општине.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 26.388 хиљада динара, а чине их следећи расходи од:(1) трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 636 хиљада динара;(2) енергетске услуге у износу од 14.566 хиљада динара;(3) комуналне услуге у износу од 1.951 хиљаду динара;(4) услуге комуникација у износу од 8.699 хиљада динара;(5) трошкови осигурања у износу од 484 хиљаде динара;(6) закуп имовине и опреме у износу од 28 хиљада динара и (7) остали трошкови у износу од 24 хиљаде динара.

Интернет и слично – 421412. На овом конту евидентирани су расходи интернета у износу од 2.983 хиљаде динара. Увидом у аналитичке картице, утврђено је да су извршени расходи за следеће добављаче: (1) „Телеком Србија”АД у износу од 402 хиљаде динара; (2) „Eunet“ 42 хиљаде динара; (3) „S-CUBE SOLUTION“ DOO у износу од 1.856 хиљада динара; (4) „AV COM“ у износу од 11 хиљаде динара; (5) „ORION Telekom“ у износу од 672 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. Извршени су расходи у износу од 2.866 хиљада динара. „Теленор“ д.о.о и Градске општине Палилула закључиле су Анекс уговора бр.111/2191 од 01.03.2013. године који важи 36 месеци од дана склапања уговора. Председник Градске општине Палилула је донео решење бр.061-303/2013-I-6 од 31.03.2013.године и решење о измени и допуни решења бр.061-1-265/2014-I-6-935 од 08.08.2014.године, којима је утврђено право на накнаду коришћење мобилних телефона за службене потребе лица које бира, именује и поставља Скупштина Градске општине Палилула и за запослене у Управи Градске општине Палилула. По основу прекорачења потрошње изнад одобрених лимита извршена је уплата обустављених средстава из личних примања у износу од 872 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоковане документације утврђено је следеће:

- Градска општина Палилула није спровела поступак јавне набавке за испоручену електричну енергију, а током 2014. године по том основу извршила је расходе у износу од 5.001 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У току 2015. године донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку електричне енергије и објављена на порталу Управе за јавне набавке;

- Градска општина Палилула није спровела поступак набавке за испоручене услуге фиксне телефоније, а извршила је расходе у износу од 1.679 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Палилула није спровела поступак јавне набавке за испоручене услуге мобилне телефоније, а током 2014. године по том основу су извршени расходи у износу од 3.437 хиљада динара, односно након извршене рефудације од запослених 2.565 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка услуга интернета од добављача „S-cube solotion“ д.о.о. за период 01.01-18.07.2014. године без спроведеног поступка јавне набавке, док су по том основу извршени расходи у износу од 1.611 хиљада динара, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. На основу информација добијених од одговорних лица градске општине Палилула набавка је од наведеног добављача вршена због тога што је он једини имао техничке услове за постављање оптичких каблова, па је у најкраћем року могао да пружи услугу провајдера;
- 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, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: набавку услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; евидентирње расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетско рачуноводству.

2) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. Извршени су расходи у износу од 4.407 хиљаде динара, а чине их (1) трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 137 хиљада динара; енергетске услуге у износу од 2.571 хиљаде динара; (3) комуналне услуге у износу од 991 хиљаде динара; (4) услуге комуникација у износу од 404 хиљаде динара, (5) трошкови осигурања у износу од 299 хиљада динара и (6) остали трошкови у износу од пет хиљада динара.

Лож уље – 421224. Евидентирани су расходи лож уља у износу од 2.115 хиљада динара, на основу Уговора о продаји добара ЈНМВ 21/2014 - 9 од 20.10.2014.године који је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен са „НИС“ а.д. Нови Сад.

Услуге мобилног телефона – 421414. Евидентирани су расходи у износу од 255 хиљада динара.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ током 2014. године није донело интерни акт о употреби службених мобилних телефона. У поступку ревизије донет је Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је уговорило авансно плаћање за набавку лож уља, а да претходно није захтевао средство обезбеђења од понуђача, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Током 2014. године извршена је авансна уплата за лож уље у износу од 2.107 хиљада динара;

- Евидентирање обавеза према добављачима, за набавку лож уља, у износу од 2.107 хиљада динара, извршено је на основу профактуре, односно невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁹ и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: набавку добара врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације ускладу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 4,690 | 4,690 | 4,075 | 457 | 10 | 11 |
| 2 | Управа Градске Општине | 875 | 875 | 738 | 738 | 84 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 5,565 | 5,565 | 4,813 | 1,195 | 21 | 25 |
| 5 | Укупно Општина | 5,602 | 5,602 | 4,850 | 1,232 | 22 | 25 |

1) Скупштина Градске општине. На овој позицији извршени су расходи у износу од 4.075 хиљаде динара, а чине их: (1) трошкови путовања ученика у износу од 3.618 хиљада динара; и (2) остали трошкови транспорта у износу од 457 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска општина Палилула је извршила расходе за превоз ученика основне школе “Олга Петров” за јануар и фебруар 2014.године у износу од 420 хиљада динара без писаног уговора и без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. На питање постојања системског проблема спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања скренули смо пажњу на страни 8. Предлога извештаја о ревизији;
- извршени су расходи у износу од 365 хиљада динара по рачуну број 20140200127 за ванредни превоз ученика обављен у периоду 01.09-18.09.2014 године. без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама;
- у пословним књигама Управе Градске општине Палилула су евидентирани расходи услуга превоза учесника акције “Пливај и уживај” за месец децембар 2013. године у износу од 144 хиљаде динара без извештаја координатора, што је супротно члану 7. Уговора о пружању услуга и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- превоз ученика у износу од 3.618 хиљада динара је евидентиран на групи конта 422000, уместо на групи конта 472000, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

²⁹ („Сл гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006)

- расходи на име превоза у износу од 436 хиљада динара, који су обавили превозници Транспорт “Ђировић” и Радња за обављање превоза ствари и услуга копирања и равнања “Миодраг Савић” за део Градске општине Палилула који је био погођен поплавама у 2014. години су извршени без писаног уговора, супротно члану 103. Правилника о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и примењују одредбе интерног акта.

2) Управа Градске општине. На овој позицији извршени су расходи у износу од 738 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови службених путовања у земљи у износу од 149 хиљада динара; (2) трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 399 хиљада динара; (3) остали трошкови транспорта у износу од 190 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уочена је неусаглашеност одредбе Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине, јер је истом одредбом прописано да се висина дневница исплаћује најмање у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом, али не више од неопорезивог износа;
- расходи који су извршени на име исплате накнада за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе обрачунати су супротно одредбама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Палилула.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе интерна акта у делу који се тиче обрачуна дневница за службени пут; накнаду за коришћење сопственог аутомобила обрачунавају и исплаћују у складу са наведеним Правилником и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 16,574 | 16,934 | 14,352 | 14,819 | 88 | 103 |
| 2 | Председник Градске општине | 1,075 | 1,075 | 1,066 | 1,066 | 99 | 100 |
| 3 | Управа Градске Општине | 39,655 | 40,593 | 36,029 | 36,673 | 90 | 102 |
| 4 | ЈППЦ општине Палилула | 8,909 | 8,909 | 8,656 | 9,844 | 110 | 114 |
| 5 | Укупно све организационе јединице | 66,213 | 67,511 | 60,103 | 62,402 | 92 | 104 |
| 6 | Укупно Општина | 66,213 | 67,511 | 60,103 | 62,402 | 92 | 104 |

1) Скупштина Градске општине. На овој позицији извршени су расходи у износу од 14.352 хиљада динара, а чине их: (1) компјутерске услуге у износу од 1.462 хиљаде динара, (2) услуге информисања у износу од 7.453 хиљаде динара; (3) стручне услуге у износу од 3.223 хиљаде динара; (4) услуге за домаћинство и угоститељство у износу од

158 хиљада динара; (5) репрезентација у износу 526 хиљада динара; (6) остале опште услуге у износу од 1.530 хиљада динара.

Услуге штампања часописа, конто – 423412. Извршени су расходи за услуге штампања часописа у износу од 3.481 хиљаду динара.

Начелница Градске општине Палилула закључила је са добављачем „КОМАЗЕЦ“ д.о.о. Инђија: (1) уговор о јавној набавци број 404-17/2014-I-6 дана 14.02.2014. године. Предмет набавке је штампање листа „Палилула“. Уговорена вредност набавке износи 691 хиљаду динара са ПДВ. Уговор важи до 31.03.2014. године; (2) уговор о јавној набавци број 404-83/2014-I-8 дана 12.09.2014. године. Предмет набавке је штампање листа „Палилула“. Уговорена вредност набавке износи 1.855 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи до утрошка буџетских средстава за 2014. годину, сходно плану набавки.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 395 хиљада динара по рачуну FI-1307-VPI/14 од 30.06.2014. године, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- планирани су и извршени расходи у износу од 1.079 хиљада динара за услуге штампање листа „Палилула“, са раздела Скупштине градске Општине по основу Уговора којег је закључила са добављачем начелница Управе Градске општине, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: набавку услуга врше у складу а Законом о јавним набавкама; расходе планирају и извршавају у складу Законом о буџетском систему; расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале услуге штампања, конто – 423419. Извршени су расходи за штампање из извора 01- Приходи из буџета у износу од 1.628 хиљада динара и из извора 13- Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, у износу од 826 хиљада динара.

Градска општина Палилула закључила је са добављачем “PORTAL“ д.о.о. Београд: (1) уговор о јавној набавци услуга број 404-26/2013-I-6 од 28.02.2013. године. Предмет уговора су остале услуге штампања. Уговорна вредност износи 2.674 хиљаде динара са ПДВ; (2) уговор о јавној набавци услуга број 404-26/2014-I-6 од 05.03.2014. године. Уговорена вредност износи 980 хиљада динара са ПДВ; (3) Уговор о јавној набавци услуга број 404-89/2014-I-8 од 15.09.2014. године. Уговорена вредност износи 1.269 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су планирани и извршени расходи у износу од 2.233 хиљаде динара за остале услуге штампања са раздела Скупштине по основу Уговора којег је закључила са добављачем начелница Управе Градске општине, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Остале медијске услуге, конто – 423449. Извршени су расходи за остале медијске услуге из извора 01 Приходи из буџета у износу од 671 хиљада динара и 246 хиљада динара из извора 13 Нераспоређени вишак прихода из из ранијих година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 272 хиљаде динара за услуге медијског праћења градске општине Палилула за јануар, Агенције "LOBI KDK" д.о.о. Београд, а да није закључен Уговор са добављачем, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- планирани су и извршени расходи у износу од 890 хиљада динара за услуге медијског праћења “NINAMEDIA KLIPING“ д.о.о. Нови Сад, са раздела Скупштине градске Општине по основу Уговора којег је закључила начелница Управе градске Општине, супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто – 423591. Извршени су расходи у износу од 3.283 хиљаде динара.

Накнаде комисије за враћање земље. По основу накнада за рад ове комисије извршени су расходи у износу од 1.698 хиљада динара, и то за председника комисије, четири члана и њихове заменике. Решењима није прецизирано које лице замењује ког члана комисије. Комисија није документовала свој рад и нисмо се уверили да је радила ван радног времена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су заменици чланова и председника комисије примали накнаду за рад у Комисији истовремено кад и председник и чланови комисије за свој рад, уместо да примају накнаду онда кад обављају функцију заменика, те су расходи у износу од 872 хиљаде динара извршени без правног основа, супротно Закључку Извршног одбора Скупштине општине Палилула број 06-138/2003-I-6-7 и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаде комисија извршавају у складу са Закључком Извршног одбора Скупштине Градске општине Палилула.

Поклони, конто – 423712. На овој позицији евидентирани су расходи за поклоне у износу од 472 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- због софтверске грешке је погрешно примењен коефицијент за прерачун нето износа у бруто износе и мање плаћен порез на доходак грађана у износу од 12 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- интерним актом није регулисано питање доделе поклона.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун пореза на доходак врше у складу са законским прописима.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 1.426 хиљада динара.

Градска општина Палилула закључила је са добављачем „LABRUM“ д.о.о. Београд: (1) уговор о набавци услуга 10.02.2014. године, број 404-15/2014-I-6 дана 13.02.2014. године. Предмет уговора је услуга израде и дистрибуција листа „Палилула“. Месечна накнада износи 320 хиљада динара без ПДВ. Уговор важи до 31.03.2014. године; (2) уговор о јавној набавци услуга број 404-55/2014-I-6 од 26.05.2014. године. Предмет уговора је услуга израде и дистрибуција листа „Палилула“. Месечна накнада износи 121 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи до 30.06.2014. године.

Градска општина Палилула закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-78/2014-I-8 од 09.09.2014. године, са добављачем „P3 ADVERTISING“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је услуга израде и дистрибуција листа „Палилула“. Месечна накнада износи 103 хиљаде динара са ПДВ. Уговор важи до утрошка буџетских средстава за 2014. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 107 хиљада динара по фактури добављача "LABRUM" д.о.о. Београд за израду и дистрибуцију листа Палилула за месец јануар без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 103 хиљада динара по фактури добављача „P3 ADVERTISING“ д.о.о. Београд за израду и дистрибуцију листа Палилула за месец август без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 517 хиљада динара за услуге израде и дистрибуције листа „Палилула“ без адекватне евиденције о дистрибуцији листа како је то предвиђено уговором, односно расходи су евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије именован је координатор за праћење дистрибуције поменутог листа и обезбеђена потпунија евиденција о дистрибуцији.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Председник Градске општине. На овој позицији извршени су расходи у износу од 1.066 хиљада динара, а чине их накнаде за функционални додатак.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Управа Градске општине. На овој позицији извршени су расходи у износу од 36.029 хиљада динара, а чине их : (1) административне услуге у износу од 1.639 хиљада динара; (2) компјутерске услуге у износу од 1.827 хиљада динара, (3) услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 76 хиљада динара; (4) услуге информисања у износу од 500 хиљада динара; (5) стручне услуге у износу од 14.698 хиљада динара; (6) услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 34 хиљаде динара и (7) остале опште услуге у износу од 17.255 хиљада динара.

Остале административне услуге, конто – 423191. Извршени су расходи за остале административне услуге у износу од 1.514 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу од 442 хиљаде динара по испостављеним фактурама добављача „EFECTA SOLUTIONS“ д.о.о. Београд и то: 130 хиљада динара за услуге за месец јануар, 178 хиљада динара за административне услуге у месецу мају и делу јуна и 134 хиљаде динара за услуге у јулу, без закљученог уговора и без спроведене јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора и набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Услуге за израду софтвера, конто – 423211. Извршени су расходи за услуге за израду софтвера у износу од 178 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 109 хиљада динара на основу рачуна уз који нису достављани извештаји о раду, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге за одржавање софтвера, конто- 423212. Извршен је расход у укупном износу од 1.319 хиљада динара.

Градска општина Палилула закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-70/2014-I-8 са добављачем “Mega computer engineering“ д.о.о. Београд од 17.06.2014. године за услуге текућег одржавања софтверског пакета „Хермес“. Уговорна вредност на месечном нивоу износи 101 хиљаду динара са ПДВ.

Градска општина Палилула закључила је са добављачем „PrograM“ d.o.o. Beograd уговоре за услуге текућег одржавања софтвера: (1) уговор о јавној набавци услуга број 404-57/2013-I-06 од 05.04.2014. године; (2) уговор о јавној набавци услуга број 404-61/2014-I-6 од 10.06.2014. године; (3) уговор о јавној набавци услуга број 404-90/2014-I-8 од 24.09.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 255 хиљада динара, за одржавање информационог система „Хермес“ за део месеца јуна, у јулу и августу без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, извршени су расходи у износу од 302 хиљаде динара на основу рачуна који не садрже потписе координатора и уз који нису достављани извештаји о раду односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Уговора;
- извршени су расходи у износу од 431 хиљаде динара за одржавање софтверског пакета „Сириус“ без закљученог уговора и без спроведене јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; доследно примењују одредбе закључених уговора.

Остале стручне услуге, конто- 423599. Извршени су расходи за остале стручне услуге у износу од 14.698 хиљада динара. У 2014. години закључено је 110 Уговора о привременим и повременим пословима са 24 извршиоца.

Остале опште услуге, конто – 423911. Извршени су расходи осталих општих услуга у износу од 17.255 хиљада динара.

Градска општина Палилула закључила је са добављачем “MOPEX“ d.o.o. Beograd уговоре за обављање послова на одржавању хигијене и помоћних послова у објектима Градске општине Палилула на којима је она носилац права коришћења:(1) уговор о јавној набавци услуга број 404-66/2013-I-6 13.05.2013.године, са уговореном месечном накнадом од 1.091 хиљаде динара са ПДВ;(2) уговор о јавној набавци услуга број 404-5/2014-I-6 од 07.02.2014. године, са уговореном месечном накнадом у износу од 941 хиљаде динара са ПДВ;(3)уговор о јавној набавци услуга број 404-69/2014-I-8 од 19.06.2014. године, уговорене месечне накнаде у износу од 902 хиљаде динара са ПДВ.

Градска општина Палилула закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-111/2014-I-8 од 17.10.2014. године, са добављачем „BFS SERVIS“ д.о.о. Београд. Предмет

уговора је обављање послова на одржавању хигијене и помоћних послова у објектима Градске општине Палилула на којима је она носилац права коришћења (општина и Месне заједнице).

Градска општина Палилула закључила је са добављачем „SECURITAS SE“ д.о.о. Београд уговоре за услуге обезбеђења објеката и то: (1) уговор о јавној набавци услуга број 404-7/2013-I-6 од 11.02.2013. године, са уговореном месечном накнадом у износу од 498 хиљада динара са ПДВ; (2) уговор о јавној набавци услуга број 404-2/2014-I-6 од 31.01.2014. године, уговорене месечне накнаде 475 хиљада динара са ПДВ; (3) уговор о јавној набавци услуга број 404-53/2014-I-6 дана 09.05.2014. године, уговорене месечне накнаде 475 хиљада динара са ПДВ; (4) уговор о јавној набавци услуга број 404-85/2014-I-8 дана 15.09.2014. године, са уговореном накнадом 465 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у укупном износу од 2.784 хиљаде динара за услуге обављања хигијене и помоћних послова добављачу “MOPEX“ d.o.o. Beograd, и то: 941 хиљаду динара за јануар 2014. године, 941 хиљаду динара за месечно одржавање објеката за април 2014. године и 902 хиљаде динара за месечно одржавање објеката за септембар 2014. године, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.
- извршени су расходи у износу од 3.724 хиљаде динара за услуге одржавања објеката добављача “MOPEX“ d.o.o. Beograd, а да Наручилац није именовоа особу за контакт са Послеником која ће пратити рад и оверавати извршење послове, супротно члану 10. Уговора; не постоји спецификација услуга ни извештаји о раду, из рачуна се не може утврдити локација, врста и количина пружене услуге, као ни број извршилаца, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 876 хиљада динара по испостављеној факутури добављача „BFS SERVIS“ d.o.o. Beograd за услуге чишћења и одржавања објеката за новембар, а да Наручилац није именовоа особу за контакт са Послеником која ће пратити рад и оверавати извршење послове, супротно члану 10. Уговора; не постоје спецификације услуга ни извештаји о раду, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у укупном износу од 2.133 хиљаде динара за услуге физичког обезбеђења објеката добављачу „SECURITAS SE“ d.o.o. Beograd за месеце јануар, април, јул, август и део септембра без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.
- извршени су расходи у износу од 4.271 хиљаде динара за услуге физичког обезбеђења добављачу „SECURITAS SE“ d.o.o. Beograd а да Наручилац није именовоа особу за контакт са Послеником која ће пратити рад и оверавати извршење послова, супротно

члану 11. Уговора; Посленик се обавезао да ће ангажовати 10 извршиоца, а контролом рачуна и спецификација услуга утврдили смо да је ангажован мањи број лица за шта је плаћен пун обим услуга, супротно члану 3. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације; примењују одредбе закључених уговора.

4) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој позицији извршени су расходи у износу од 8.656 хиљада динара, а чине их:(1) компјутерске услуге у износу од 619 хиљада динара;(2) услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 8 хиљада динара;(3) услуге информисања у износу од 186 хиљада динара;(4) стручне услуге у износу од 6.217 хиљада динара;(5) услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 70 хиљада динара;(6) репрезентација у износу 299 хиљада динара и (7) остале опште услуге у износу од 1.257 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера, конто – 423211. Извршени су расходи за услуге за израду софтвера у износу од 215 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 175 хиљада динара на основу исправа које није потписало лице које врши контролу као ни лице одговорно за пословну промену. Нису достављени извештаји о раду те није било могуће утврдити реализацију услуга, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Услуге за одржавање софтвера, конто- 423212. Извршени су расходи за услуге за одржавање софтвера у износу од 404 хиљаде динара, који се односе на плаћања по рачунима број 2057, 2072, 2149 и 2170.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 136 хиљада динара за одржавање софтвера добављачу „PrograM“ d.o.o. Београд без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 136 хиљада динара извршени су на основу рачуна уз који нису достављени извештаји и не може се утврдити на који начин је услуга извршена, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу закључених уговора и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Правно заступање пред домаћим судовима, конто – 423521. Извршени су расходи за услуге Правног заступања пред домаћим судовима у износу од 634 хиљаде динара.

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ закључио је: уговор о заступању и пружању правних услуга са Адвокатом Милошем Марковићем из Београда, број 304/8 дана 23.04.2014. године. Уговорена цена услуга износи 170 хиљада динара, а може се исплаћивати паушално или месечним ануитетима. Уговор важи до 30.06.2014. године, у складу са привременим финансирањем; уговор о заступању и пружању правних услуга са Адвокатом Милошем Р. Марковићем из Београда, број 581/8 дана 04.08.2014. године.

Уговорена цена услуга износи 330 хиљада динара, а може се исплаћивати паушално или месечним ануитетима. Уговор важи до 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 333 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа из којих се не може утврдити основ насталих пословних промене и које не садрже потписе лица које су исправе контролисала као ни лица одговорних за пословне промене, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале стручне услуге, конто - 423599. Извршени су расходи за остале стручне услуге у износу од 4.397 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за послове на организовању спортских и других активности у спортској дворани у насељу Падинска Скела и послове техничког надзора на приступу објекту спортско-пословног центра „Радивој Кораћ“.

Евидентирани су и расходи по основу уговора које је ЈП „Пословни центар општине Палилула“ закључило са добављачем „SECURITAS SE“ d.o.o. Beograd: уговор о јавној набавци услуга број ЈНМВ 14/2014 од 06.05.2014. године-разне помоћне, стручне и административне услуге и уговор о јавној набавци услуга број 593/9 од 20.08.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 210 хиљада динара, по основу рачуна 1327-F, за услуге физичког обезбеђења, а да одговорна лица нису закључила уговор са добављачем и нису спровела поступак јавне набавке за наведене услуге, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије је утврђено да се предметни расходи не односе на услуге обезбеђења. Према информацији која нам је достављена од стране директора предузећа, наведени расходи се односе на административне и стручне услуге које су пружане у хали „Падинска Скела“. У поступку ревизије нисмо добили уверавања да ли су и које услуге извршене, на који начин и у ком обиму, те су расходи евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 236 хиљада динара по рачуну 4096-F, за разне помоћне, стручне и административне услуге, а да одговорна лица нису закључила уговор ни спровела јавну набавку, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу од 496 хиљада динара на основу рачуна уз које нису достављени извештаји о раду, без потписа лица који би својим потписом потврдило извршеност услуге, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и супротно одредбама закључених уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; доследно поштују одредбе закључених уговора.

Остале опште услуге, конто – 423911. Извршени су расходи осталих општих услуга у износу од 1.258 хиљада динара.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ закључило је са добављачем „SECURITAS SE“ d.o.o. Beograd: (1) уговор о јавној набавци услуга број 78/14 од 27.02.2014. године. Уговорена цена услуга на тромесечном нивоу износи 356 хиљада динара са ПДВ; (2) уговор о јавној набавци услуга број ЈНМВ 13/2014 од 06.05.2014. године. Уговорена цена услуга на тромесечном нивоу износи 338 хиљада динара са ПДВ; (3) уговор о јавној набавци услуга број 590/8 дана 20.08.2014. године. Уговорена цена на шестомесечном нивоу износи 676 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у укупном износу од 210 хиљада динара за услуге обезбеђења по рачуну 1329-F, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије је утврђено да се предметни расходи не односе на услуге обезбеђења. Према информацији која нам је достављена од стране директора предузећа, наведени расходи се односе на административне и стручне услуге које су пружане у хали „Падинска Скела“. У поступку ревизије нисмо добили уверавања да ли су и које услуге извршене, на који начин и у ком обиму;
- извршени су расходи у износу од 113 хиљада динара за услуге чишћења а да одговорна лица нису закључила уговор нити спровела јавну набавку, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 484 хиљада динара за услуге чишћење објеката а да нису поштоване одредбе уговора о именовању особе за контакт са Послеником која ће пратити рад и оверавати извршење послова; уз рачуне нису достављене спецификацији ни извештаји о раду, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; доследно примењују одредбе закључених уговора.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 14.045 | 22.645 | 5.711 | 5.077 | 22 | 89 |
| 2 | ЈПЦ општине Палилула | 3.630 | 3.630 | 3.459 | 2.305 | 63 | 67 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 17.675 | 26.275 | 9.170 | 7.382 | 28 | 81 |
| 4 | Укупно Општина | 17.715 | 26.315 | 9.170 | 7.382 | 28 | 81 |

1) Скупштина Градске општине. На овој позицији исказани су расходи у износу од 5.711 хиљада динара, а чине их: (1) услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.118 хиљада динара ; (2) медицинске услуге у износу од 1.178 хиљада динара; (3) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу 240 хиљада динара и (4) остале специјализоване услуге у износу од 175 хиљада динара.

Остале медицинске услуге, конто – 424351. Извршени су расходи у износу од 1.178 хиљада динара. Евидентирани су расходи за услуге особама са инвалидитетом (персонални асистент) по основу уговора који су, након спроведених поступака јавних набавки, закључени са Агенцијом за пружање услуга персоналне асистенције особама са инвалидитетом “Колосеум“ Београд, и то: (1) уговор о набавци услуге број 404-18/2013-I-6 од 21.02.2013. године на износ од 1.466 хиљада динара са ПДВ, са роком важења до 31.12.2013. године; (2) уговор о набавци услуге број 404-49/14-I-6 од 30.04.2014. године на износ од 408 хиљада динара са ПДВ, са роком важења до 30.06.2014. године; (3) уговор о набавци број 404-73/2014-I-8 од 15.08.2014. године на износ од 679 хиљада динара, са роком важења до утрошка буџетских средстава за 2014. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 114 хиљада динара по рачуну 2014/28 за услуге у јулу, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- 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, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање расхода врше поштујући Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбу о буџетском рачуноводству.

Услуге спорта, конто- 424231. Извршени су расходи у износу од 3.534 хиљаде динара. Начелница Управе Градске општине Палилула закључила је са СРЦ „ТАШМАЈДАН“ Београд два уговора чији је предмет закуп термина на пливалишту и то:(1) уговор о набавци услуге број 404-51/2014-I-6 од 06.05.2014. године, са роком важења до 30.06.2014. године, уговорене вредности 1.208 хиљада динара са ПДВ; (2) уговор број 404-86/2014-I-8 од 17.09.2014. године, уговорене вредности 2.101 хиљаду динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у уговору као ни у конкурсној документацији није наведено ко су корисници услуга, као ни на који начин ће се обезбедити контрола од стране СРЦ „Ташмајдан“ и Градске општине Палилула, односно расходи у износу од 2.643 хиљада динара су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- одговорно лице Градске општине Палилула је по основу уговора број 404-51/2014-I-6 од 06.05.2014. године извршило авансно плаћање у износу од 1.208 хиљада динара, иако је одредбама уговора предвиђено да се плаћање врши у року од 15 дана од дана испостављања исправне фактуре са овереним извештајем, супротно члану 6. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему. Исплата аванса извршена је на основу Закључка Већа којим је предложено председнику Градске општине Палилула да уважи молбу

СРЦ „Ташмајдан“ због увећаних трошкова изазваних ванредним ситуацијама због поплава.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

2) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој позицији исазани су расходи у износу од 3.459 хиљада динара, а чине их: (1) медицинске услуге у износу од 206 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге у износу од 3.253 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, konto – 424911. Извршени су расходи у износу од 3.253 хиљада динара. Евидентирани су расходи на основу уговора које је директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ закључио са добављачем „SECURITAS SE“ д.о.о. Београд и то: (1) уговор о јавној набавци услуга број 18/8 од 25.01.2013. године за услуге заштите имовине- обезбеђење објеката и одржавање хигијене у спортској хали у Падинској Скели, уговорене вредности 2.470 хиљада динара са ПДВ; (2) уговор о јавној набавци услуга број ЈНМВ 12/2014 од 30.04.2014.године за услуге обезбеђења у Спортској хали у Падинској Скели, са уговореном ценом услуга на тромесечном нивоу од 675 хиљада динара са ПДВ;(3) уговор о јавној набавци услуга обезбеђења у Спортској хали у Падинској Скели и на скупу пијачних тезги на Карабурми број 585/8 од 15.08.2014. године, са уговореном ценом услуга на шестомесечном нивоу од 1.387 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 225 хиљада динара по рачуну 4095-F за услуге физичког обезбеђења у јулу 2014. године без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 1.154 хиљада динара су извршени на основу рачуна који не садрже потписе лица које контролише исправу као ни лица одговорног за настанак пословне промене, уз које нису достављени извештаји о раду како би се утврдило на који начин су услуге реализоване, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Наручилац није именовано особу за контакт са Послеником која ће пратити рад и оверавати извршење послова, супротно члану 11. Уговора, а добављачу је плаћен уговорени износ накнаде иако овлашћено лице Наручиоца својим потписом на факутури није потврдило да је услуга обављена, супротно члану 8. Уговора.
- расходи у износу од 1.154 хиљада динара за услуге физичког обезбеђења евидентирани на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; обезбеде доследну примену одредби уговора; евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 9.146 | 9.535 | 5.133 | 2.786 | 29 | 54 |
| 2 | Управа Градске Општине | 3.577 | 3.693 | 2.695 | 3.900 | 106 | 145 |
| 3 | ЈШПЦ општине Палилула | 3.069 | 3.069 | 3.059 | 3.059 | 100 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 15.792 | 16.297 | 10.887 | 9.745 | 60 | 90 |
| 5 | Укупно Општина | 15.792 | 16.297 | 10.887 | 9.745 | 60 | 90 |

1) Скупштина Градске општине. На овој позицији исазани су расходи у износу од 5.133 хиљаде динара, а чине их:(1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.635 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.178 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката-425191. Извршени су расходи за поправке и одржавање осталих објеката у износу од 3.635 хиљада динара.

Евидентирани су расходи на основу Решења број 061-1-422/2014-I-6-1094 којим је председник Градске општине Палилула одобрио износ од 389 хиљада динара са економске класификације 499- текућа буџетска резерва, на основу Споразума о судском поравнању у судском предмету „Београдске електране“ број 031-1/141/2014-I-6 од 23.12.2014. године, на име надокнаде трошкова за изведене машинске радове са испоруком материјала на термотехничким инсталација у просторијама Пете београдске гимназије у Београду, камату и трошкове извршног поступка.

Такође, евидентирани су расходи по основу уговора о набавци услуга хаус мајстора за особе са инвалидитетом, пензионере са месечним примањима испод 20 хиљада динара, кориснике социјалне помоћи и туђе неге са пребивалиштем на територији Градске општине Палилула и то: (1) уговора број 404-16/2014-I-6 од 10.02.2014. године, закљученим са добављачем Сервис за електроапарате и санитарије „Милорад“, Дробац Милан ПР Београд, за радове на водоводу, канализацији, електро радове, браварске, столарске и остало, уговорене вредности 354 хиљада динара, односно 118 хиљада динара на месечном нивоу; (2) уговора број 404-59/2014-I-6 од 04.06.2014. година са добављачем „Милорад сервис“ Београд, уговорене вредности услуга по норма часу у износу од једне хиљаде динара, с тим да укупна вредност не може прећи процењену вредност за набавку у плану набавки- 342 хиљаде динара.

На истом конту евидентирани су и расходи по основу Уговора о јавној набавци закљученим са привредним друштвом “GRADCOOP“ д.о.о. Београд-Умка, број 404-39/2014-I-6 дана 24.04.2014. године. Предмет уговора су радови на уређењу атарских путева, са уговореном вредношћу од 2.491 хиљаде динара са ПДВ. Окончана ситуација пружа увид да радови на путу Сланци на кат.пар.бр.3376 КО Сланци нису извршени јер су

уговорене количине утрошене за пут око плинаре у Овчи, у износу од 313 хиљада динара без ПДВ док су радови на другим локацијама извршени у мањем износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за услуге хаус мајстора у укупном износу од 390 хиљада динара, и то: за период јануар и девет дана фебруара у износу од 156 хиљада динара, као и за период април-мај у износу од 234 хиљаде динара без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.
- расходи за услуге Хаус мајстора у износу од 470 хиљада динара извршени су а да радни налози нису оверени од стране координатора који је био у обавези да доставља списак пријављених кварова, прати рад Посленика и оверава извршене радње, супротно члану 8. Уговора. Уз рачуне није достављан месечни извештај супротно члану 6. Уговора;
- извршени су расходи за радове на уређењу атарских путева у износу већем за 60 хиљада динара у односу на уговорени износ, дакле без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 9. Уговора;
- 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, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за услуге хаус мајстора у износу од 470 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаних уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; обезбеде доследну примену одредбе закључених уговора; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Рачунарска опрема- 425222. Извршени су расходи у износу од 1.488 хиљада динара. Начелница Управе Градске општине Палилула закључила је са добављачем „STRACON SECURITY MPS“ д.о.о. Београд уговоре за услуге текућих поправки и одржавања видео надзора у школама: (1) уговор број 404-40/2013-I-6 од 11.03.2013. године, са уговореном накнадом у износу од 372 хиљаде динара са ПДВ на месечном нивоу; (2) уговор број 404-6/2014-I-6 од 11.02.2014. године, са уговореном накнадом на месечном нивоу од 372 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 505 хиљада динара, за одржавање видео надзора за јануар и десет дана фебруара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о

буџетском систему. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

- добављачу је плаћена накнада у износу од 1.488 хиљаде динара а да овлашћено лице Наручиоца својим потписом на фактури није потврдило да је услуга обављена, супротно члану 9. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаних уговора; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; примењују одредбе закључених уговора.

2) Управа Градске општине. На овој позицији исазани су расходи у износу од 2.695 хиљаде динара, а чине их:(1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 990 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.705 хиљаде динара.

Молерски радови, конто - 425113. Извршени су расходи у износу од 148 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 148 хиљада динара за молерске радове добављачу „Нови град-инжењеринг“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 103. Правилника о набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о набавкама ГО Палилула.

Електричне инсталације, конто - 425117. Извршени су расходи у износу од 202 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за радове на оправци инсталације за напајање пословног објекта у Великом Селу, које је вршила СЗГР „Трња електро“ Александар Новаковић ПР, у износу од 177 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 103. Правилника о набавкама Градске општине Палилула.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119. Извршени су расходи у износу од 425 хиљада динара.

Начелница Управе ГО закључила је Уговор о набавци услуга одржавања и сервисирања система вентилације и климатизације у архивском простору са добављачем „MN1 SISTEMY“ Д.О.О. Београд број 404-33/2014-I-6 од 26.03.2014. године, уговорене вредности 125 хиљада динара са ПДВ.

Добављачу ALUMATIK PLUS D.O.O. BEOGRAD-ZEMUN, плаћено је по профактури број 14-PF004000021 за набавку микропроцесорске јединице у износу од 112 хиљада динара и услуге замене у износу четири хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за одржавање и сервисирање система вентилације и климатизације у архивском простору у износу од 125 хиљада динара без издате потврде о исправности, дневника одржавања и књиге интервенција, супротно члану 6. Уговора;
- 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, супротно члану 14. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: извршавају расходе примењујући одредбе закључених уговора и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Механичке поправке- 425211. Извршени су расходи у износу од 483 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи за услуге сервисирања и механичарских поправки шест аутомобила типа „Шкода“ на основу закључених уговора са добављачем „Ситинас“ д.о.о. Београд: (1) уговор о набавци услуга, закључен дана 18.02.2014. године, број 404-22/2014-I-6, са уговореном вредношћу норма часа од две хиљаде динара са ПДВ; (2) уговор о набавци услуга од 13.06.2014. године, број 404-67/2014-I-6, са уговореном вредношћу норма часа од две хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 195 хиљада динара, по рачунима уз које су достављени радни налози из којих се недвосмислено може утврдити да је услуга сервисирања возила извршена пре датума закључења уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори не садрже уговорену вредност, супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима;
- Посленик није уз фактуру достављао требовање материјала из магацина, радни налози не садрже све податке који су уговором утврђени, супротно члану 10. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаних уговора; уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима; доследно примењују одредбе закључених уговора.

Електронска и фотографска опрема- 425224. Извршени су расходи износу од 207 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге сервиса електронске и фотографске опреме добављача Дејан Тошовић ПР, Занатска радња за сервисне услуге „СЕБАСТИАНС“ Београд, у износу од 200 хиљада динара, а да уз рачуне нису достављени радни налози, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Биротехничка опрема-425226. Извршени су расходи за биротехничку опрему у износу од 204 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 171 хиљаде динара за набавку и уградњу процесора за копир апарат неправилно су евидентирани на конту 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 426000- Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачун у износу од 84 хиљаде динара није достављен радни налог односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

3) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој позицији исазани су расходи у износу од 3.059 хиљада динара, а чине их: (1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.610 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 449 хиљада динара.

Столарски радови, конто- 425112. Извршени су расходи у износу од 422 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара за услуге израде и уградње ПВЦ столарије добављача С.З.Р „Штиклица-пласт“, без закљученог уговора, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- рачун у износу од 400 хиљада динара не садржи потпис лица одговорног за насталу пословну промену, нити су уз рачун достављени отпремница и/или радни налог, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему; да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Молерски радови, конто- 425113. Извршени су расходи у износу од 215 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 215 хиљада динара за молерске радове од стране добављача ЗГР “КАСТЕЛЮ“ Београд у просторијама МЗ Палилула у Рузвелтовој бр. 45 и у пословном простору у Цвијићевој бр. 78, без закљученог уговора, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- рачун у износу од 215 хиљада динара не садржи потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је рачуноводствену исправу контролисало, нити су уз рачун достављени радни налози, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: извршавају расходе на основу закључених уговора и пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Радови на крову, конто - 425114. Извршени су расходи у износу од 1.500 хиљада динара.

Директор ЈП закључио је Уговор о извођењу радова број ЈНМВ 22/2014-9 дана 22.12.2014. године са добављачем „W.D. CONCORD WEST“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност услуга износи 1.500 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено евидентирање обавеза према добављачу у износу од 1.500 хиљада динара за радове на крову на основу предрачуна број 036/14, односно обавеза је књижена на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Радови на водоводу и канализацији, конто- 425115. Извршени су расходи у износу од 98 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да уз рачун у износу од 98 хиљада динара за услуге отклањања квара на замени дела водоводне мреже у пословном простору које је пружао „ДРАГИЋ ТРАНС“ д.о.о. Београд, није достављен радни налог нити други документ који би потврђивао настанак пословне промене, односно расходи су евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда- 425119. Извршени су расходи у износу од 253 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за оправку инсталација у износу од 195 хиљада динара за молерске радове у спортској хали Падинска Скела, добављача ЗГР “КАСТЕЛО” Београд, без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уз рачуне у износу од 195 хиљада динара није достављен радни налог те се не може утврдити основаност настале пословне промене, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу закључених уговора; пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале поправке и одржавање административне опреме- 425229. Извршени су расходи у износу од 258 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 216 хиљада динара, по рачуну број 54 за оправку, дораду и уградњу намештаја и по рачуну VA-VP/06-000337 за сервис телефонске централе, а да уз рачуне нису достављени радни налози, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 1.337 | 1.337 | 1.254 | 1.254 | 94 | 100 |
| 2 | Управа Градске Општине | 10.908 | 10.908 | 8.784 | 9.067 | 83 | 103 |

| | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|--------|--------|--------|--------|-----|-----|
| 3 | ЈПШЦ општине Палилула | 1.243 | 1.243 | 1.222 | 1.280 | 103 | 105 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 13.488 | 13.488 | 11.260 | 11.601 | 86 | 103 |
| 5 | Укупно Општина | 13.488 | 13.488 | 11.260 | 11.601 | 86 | 103 |

1) Скупштина Градске општине. На овој позицији евидентирани су расходи од 1.254 хиљаде динара, а чине их:(1) материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 189 хиљада динара;(2) материјали за саобраћај у износу од 100 хиљада динара;(3) материјали за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 50 хиљада динара и (4) материјали за посебне намене у износу од 915 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене – конто 426919. На овом конту исказани су расходи од укупно 1.102 хиљаде динара.

Општина Палилула је на основу Закључка штаба за ванредне ситуације број 031-104/2014 -I-8 од 14.05.2014. године набавила песак, цакове, гумене чизме, кабанице, лампе, батерије и друго ради отклањања последица од поплава. Набавка за ове намене вршена је код ТР „Универзал плус“, д.о.о. Београд у више наврата, од 15.05. до 24.05.2014. године у укупном износу од 373 хиљаде динара.

На овом конту евидентирани су и расходи у износу од 118 хиљада динара по рачуну-отпремници број 1513/14 од 22.12.2014. године добављача СМУК „Колибри“ д.о.о. Београд за набавку 170 мајица са штампом логотипа акције „Пливај и уживај“, које су намењене учесницима такмичења у пливању у оквиру поменуте акције.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је набавка мајица у износу од 118 хиљада динара извршена без писаног уговора, што је супротно члану 103. Правилника о набавкама градске општине Палилула и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да набавку добара врше у складу са Правилником о набавкама Градске општине Палилула, а обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управа Градске општине. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 8.784 хиљаде динара, а чине их (1) административни материјал у износу од 4.452 хиљаде динара;(2) материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 917 хиљада динара;(3)материјали за саобраћај у износу од 1.168 хиљада динара; (4) материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.563 хиљаде динара и (5) материјали за посебне намене у износу од 684 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал - конто 426111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 3.621 хиљаде динара.

У 2014. години Градска општина Палилула је закључила девет уговора о јавним набавкама канцеларијског материјала укупне вредности 3.667 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Расходи за радну униформу - конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 470 хиљада динара, који се односе на набавку службене одеће за матичаре, по основу Уговора о сарадњи број 404-207/2010-I-6 од 07.07.2010. године који је закључен између града Београда и Градске општине Палилула. Одредбама уговора дефинисано је да се 50% средстава наплаћених од изласка матичара на терен ради закључења брака преноси градској општини и користи за превоз и остале трошкове матичара (уређивање сале за венчања, службена одећа за матичаре и заменике, ленте, пенкала, услуге фризера). Град Београд уговором није прецизирао критеријуме за оцену која се одећа може сматрати службеном одећом матичара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се из описа набављене одеће наведених у појединим рачунима јасно може закључити да се не ради о одећи која се може користи као службена одећа за матичаре.

Дана 30.12.2014. године између града Београда и Градске општине Палилула закључен је Уговор о сарадњи број 404-154/2014 којим није предвиђена набавка одеће за матичаре, већ само превоз матичара на место закључења брака.

Цвеће и зеленило – конто 426131. На овом конту исказани су расходи од 180 хиљада динара који се односе на набавку цвећа и венаца од добављача цвећаре „Decora“ Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је набавка цвећа и зеленила у износу од 180 хиљада динара вршена без писаног уговора, што је супротно члану 103. Правилника о набавкама Градске општине Палилула и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да набавку добара врше у складу са Правилником о набавкама Градске општине Палилула и у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Бензин - конто 426411. Евидентирани су расходи за набавку бензина у износу од 1.045 хиљада динара. Општина Палилула је током 2014. године закључила три уговора за набавку горива за моторна возила и то: (1) уговор број 404-20/2014-I-6 од 18.02.2014. године са „НИС“ А.Д. Нови Сад, уговорене вредности 232 хиљаде динара без ПДВ, односно 278 хиљада динара са ПДВ; (2) уговор бр. 404-60/2014-I-6 од 06.06.2014. године са „НИС“ А.Д. Нови Сад, уговорене вредности 321 хиљаде динара без ПДВ, односно 385 хиљада динара са ПДВ; (3) уговор број 404-80/2014-I-8 од 11.09.2014. године са „Кнез петрол“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 480 хиљада динара без ПДВ, односно 574 хиљаде динара са ПДВ. Председник општине донео је Решење о условима и начину коришћења службених возила број 061-136/2012-I-6 од 30.10.2012. године и Решење о измени решења о условима и начину коришћења службених возила број 061-1-369/2014-I-6-1039 од 21.11.2014. године, којим су уређени услови и начин коришћења возила, без одређеног норматива потрошње горива по возилима.

Дизел гориво – конто 426412. На овом конту исказани су расходи од 200 хиљада динара за ауто гас који је током 2014. године набављан од добављача „KryoGas“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- интерним актима није утврђен норматив потрошње горива и аутогаса за службена возила;
- поједини налози за путничка возила не садрже податак о датуму почетка превоза, стања километар сата на почетку и завршетку превоза, кретању возила (место поласка и доласка), времену поласка и доласка, стању возила, потписе лица која су управљала возилом, супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају, као и одредбама Решења о условима и начину коришћења службених возила;
- Градска општина Палилула не води помоћну евиденцију о утрошеном гориву и аутогасу, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- поступци и процедуре прописани тачкама 19. и 20. Решења о условима и начину коришћења службених возила број 061-1-369-/2014-I-6/1039 нису доследно спровођени, односно нису вођене прописане евиденције и нису састављани

предвиђени извештаји. У 2015. години начелник Градске општине Палилула доставио је Одељењу за друштвене делатности и заједничке послове и одељењу за финансије и привреде допис број 031-1/085/2015-I-6 којим их обавештава да је потребно да доследно примењују Решење о коришћењу службених возила;

- након закључења уговора по спроведеној јавној набаци понуђач „НИС“ д.о.о. Нови Сад није доставио средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Градска општина Палилула је извршила набавку бензина у износу од 185 хиљада динара без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања;
- Градска општина Палилула је током 2014. године вршила набавку ауто гаса без писаног уговора, а по овом основу извршила расходе у износу од 200 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 103. Правилника о набавкама Градске општине Палилула.

У 2015. години, после спроведеног поступка јавне набавке, потписан је уговор бр. 404-20/2015-I-8 од 23.02.2015. године са „Кнез Petrol“ д.о.о. Београд о испоруци гаса за возила.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: утврде нормативе потрошње горива и аутогаса; путне налоге за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; успоставе помоћну евиденцију утрошеног горива и аутогаса; доследно спроводе поступке и процедуре прописане Решењем председника градске општине Палилула о условима и начину коришћења службених возила; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Хемијска средства за чишћење - конто 426811. На овом конту исказани су расходи од укупно 665 хиљада динара. У току 2014. године Градска општина Палилула је закључила два уговора о набавци хемијских средстава за чишћење и то: (1) уговор број 404-57/2014-I-8 закључен са „Viro komerc“ д.о.о. Београд, од 03.06.2014. године у укупном износу од 156 хиљада без ПДВ, односно 188 хиљада са ПДВ; (2) уговор број 404-81/2014-I-8 закључен са „GT Немија“ д.о.о. Београд, од 11.09.2014. године у укупном износу од 110 хиљада без ПДВ, односно 132 хиљаде са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 236 хиљада динара извршени без писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Пића – конто 426822. Евидентирани су расходи у износу од 896 хиљада динара за набавку добара за кафе кухињу. За ове намене општина Палилула закључила је три уговора о набавци са „SERPROMET“ д.о.о. Београд укупне вредности 952 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Потрошни материјал – конто 426911. На овом конту исказани су расходи у укупном износу од 479 хиљада динара, по основу закључених уговора са добављачем „Univerzal plus“ д.о.о. Београд укупне вредности 321 хиљаде динара са ПДВ и добављачем „Verona“, д.о.о. Београд уговорене вредности 159 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 105 хиљада динара у тестираном узорку извршени без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему.

3) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој позицији евидентирани су расходи од 1.222 хиљаде динара, а чине их: (1) административни материјал у износу од 336 хиљада динара; (2) материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 142 хиљаде динара; (3) материјали за саобраћај у износу од 376 хиљада динара; (4) материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 319 хиљада динара и (5) материјали за посебне намене у износу од 49 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111. На овом конту исказани су расходи у укупном износу од 336 хиљада динара. Набавка канцеларијског материјала вршена је по прибављеним профактурама од разних добављача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање обавеза према добављачима за набављени канцеларијски материјал у износу од 142 хиљаде динара, у тестираном узорку, извршено је на основу профактуре, односно, невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка канцеларијског материјала у износу од 336 хиљада динара извршена је без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Стручна литература за образовање запослених – 426312. На овом конту исказани су расходи од 98 хиљада динара. Евидентирани расходи у износу од 43 хиљаде динара односе се на набавку часописа „Пословни информатор“ од „ИПЦ“ д.о.о. Београд, према наруџбеници-предрачуноу број 411-191 од 17.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентиране обавеза према добављачу за набављену стручну литературу у износу од 43 хиљаде динара извршене на основу профактуре, односно невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Бензин - 426411. На овом конту исказани су расходи од 291 хиљаде динара за набавку бензина. У првој половини 2014. године ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је вршио набавку горива путем бензинских бонова који су плаћени у 2013. години и који су се налазили у почетном стању благајне у износу од 123 хиљаде динара. У 2014. години закључена су два уговора за набавку горива са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад и то: (1)

уговор број 531/1 од 27.06.2014.године и (2) уговор број ЈНМВ21/2014-8 од 20.10.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ није утврдио нормативе за потрошњу горива за службена возила и није донео интерни акт којим би се уредио начин коришћења службених возила. У поступку ревизије донет је Правилник о условима и начину коришћења службених возила без утврђених норматива;
- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ није успоставио помоћну евиденцију утрошеног горива, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уговором о набавци горива нису дефинисани количина и укупна вредност као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање аванса од 138 хиљада динара није евидентирано на групи конта 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 11. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- након закључења уговора по спроведеној јавној набаци понуђач „НИС“ д.о.о. Нови Сад, није доставио средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама. По основу ових уговора извршен је расход у износу од 291 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: донесу норматив за потрошњу горива; уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима; евидентирање аванса врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Хемијска средства за чишћење - конто 426811. Евидентирани су расходи за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање обавеза према добављачима за набављена средства за чишћење у износу од 103 хиљаде динара, у тестираном узорку, извршено је на основу профактуре, односно невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка средстава за чишћење вршена је без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да преузимање обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 4.450 | 4.450 | 4.328 | 4.328 | 97 | 100 |
| 2 | ЈПЦ општине Палилула | 285 | 285 | 270 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 4.735 | 4.735 | 4.598 | 4.328 | 91 | 94 |
| 4 | Укупно Општина | 4.735 | 4.735 | 4.598 | 4.328 | 91 | 94 |

1) **Управа Градске општине.** На овој позицији исказани су расходи од укупно 4.328 хиљада динара за отплату камате.

Отплата камате домаћим пословним банкама – конто 441111. На овом конту исказан је расход за плаћену камату током 2014. године у износу од 4.328 хиљада динара, на основу Уговора број 404-236/2012-I-7 од 30.04.2012.године и Анекса бр.1 овог уговора од 26.02.2013. године о кредитном задужењу код „UNICREDIT BANK SRBIJA“ а.д. Београд. За доспелу главницу и камату банка испоставља сваког месеца фактуру, које је оверена печатом и потписом одговорног лица, на основу које се врши плаћање доспелих обавеза по кредиту.

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

2) **ЈП „Пословни центар општине Палилула“.** На овој позицији исказан је расход од укупно 270 хиљада динара за камату за неплаћени порез на имовину.

Отплата камате нивоу републике - конто 441211. На овом конту исказан је расход за отплату камате према опомени Управе јавних прихода града Београда од 30.10.2014. године, број I-02-433-1/9296/2014-015 у износу од 270 хиљада динара за неплаћени порез на имовину обвезника који воде пословне књиге. Камата се односи на дуг по основу пореза из ранијег периода, јер на самој опомени није исказан дуг по основу главнице. Износ дуга по опомени плаћен 14.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је да су расходи у износу од 270 хиљада динара евидентирани на групи конта 441000 - Отплата домаћих камата уместо на групи 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група конта – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

| у хиљадама динара | | | | | | | |
|-------------------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 8.966 | 11.042 | 5.959 | 6.348 | 106 | 57 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 8.966 | 11.042 | 5.959 | 6.348 | 106 | 57 |
| 3 | Укупно Општина | 8.966 | 11.042 | 5.959 | 6.348 | 106 | 57 |

1) Скупштина Градске Општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.959 хиљаде динара за текуће трансфере осталим нивоима власти.

(1) Основне школе (*функционална класификација 980- образовање неklasификовано на другом месту*).

На субаналитичком конту 463111-Текући трансфери нивоу републике планирани су расходи у износу од 11.042 хиљаде динара, а извршени у износу од 5.792 хиљада динара.

За 14 основних школа трансферисана су средства у износу од 5.234 хиљада динара.

Председник општине је донео решење број 061-1-290/2014-I-6-960 од 12.09.2014. године на основу кога су трансферисана средства следећим школама: (1) ОШ „Арчибалд Рајс” по уговору број 01-630 од 27.08.2014. године у износу од 167 хиљада динара за извођење радова на адаптацији школске кухиње и трпезарије; (2) ОШ „Иван Милутиновић” у износу од 420 хиљаде динара; (3) ОШ „Ослободиоци Београда” по уговору број 344 од 21.08.2014. године у износу од 400 хиљада динара на име молерско фарбарских радова просторија школе; (4) ОШ „Зага Маливук” по уговору 529 од 20.08.2014.године у износу од 399 хиљада динара за потребе текућег одржавања школе; (5) ОШ „Влада Аксентијевић” по уговору број 381 од од 08.09.2014.године у износу од 400 хиљада динара за радове на санацији дела крова и фасаде; (6) ОШ „Старина Новак” по Уговору број 579 од 26.08.2014. године у износу од 399 хиљада динара за санацију крова школе; (7) ОШ „Стеван Дукић” у износу од 400 хиљада динара за поправке и текуће одржавање школе: (а) по уговору број 870 од 04.09.2014.године у износу од 133 хиљада динара на име противпожарне заштите; (б) по уговору број 762 од 19.08.2014.године у износу од 267 хиљада динара на име текућег одржавања; (8) ОШ „Јован Поповић” у износу од 398 хиљада динара за грађевинско занатске радове; (9) ОШ „Стеван Сремац” по уговору 404 од 21.08.2014.године у износу од 349 хиљаде диара; (10) ОШ „Раде Драинац” по уговору број 15-20-3 од 08.09.2014. године у износу од 395 хиљада динара на име радова на санцији кровне констукције; (11) ОШ „ Васе Пелагић” у износу од 400 хиљада динара по Уговору број 834 од 14.08.2014. године за потребе грађевинских радова који се односе на уређење школског дворишта; (12) ОШ „Јован Цвијић” по уговору број 455 од 01.09.2014. године у износу од 399 хиљада динара за потребе извођења радова на поправци предњег дела фасаде и кречења исте као и фарбање вертикалних олука на предњем делу фасаде ; (13) ОШ „Јован Ристић” по уговору број 549 од 29.08.2014. године у износу од 345 хиљада динара на име поправке мокрих чворова у школи; (14) ОШ „Филип Вишњић” у износу од 363 хиљаде динара: (а) и то по основу Уговора број 709/1 од 01.09.2014. године у износу од 180 хиљада динара на име текућег одржавања (б) по Уговору број 691 од 26.08.2014. године у износу од 183 хиљада динара.

Градска Општина Палилула је трансферисала ПУ ”Бошко Буха” новчана средства током 2014. године у износу од 149 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентиран је и повраћај средстава “Комесаријату за избеглице и миграције” у износу од 409 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је 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, што је супротно члану 14. и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ГО Палилула да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.15. Остале дотације и трансфери, група конта – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којим се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 12.506 | 12.506 | 11.754 | 11.754 | 94 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 12.506 | 12.506 | 11.754 | 11.754 | 94 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 16.474 | 16.535 | 15.723 | 15.723 | 95 | 100 |

1) Скупштина Градске Општине. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 11.754 хиљада динара и чине их (1) остале текуће дотације и трансфери у износу од 11.065 хиљада динара и (2) остале капиталне дотације и трансфери у износу од 689 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери – 465111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.891 хиљада динара. Од 10.891 хиљада динара дотираних средстава 10.400 хиљада динара односи на Установу културе “Палилула”, а 491 хиљада динара на МУП Републике Србије.

Установа Култура “Палилула”. Структура дотираних средстава је следећа: (1) на име обавеза Установе за ПДВ 4.201 хиљаде динара; (2) на име средстава за одржавање културних манифестација 1.600 хиљада динара; (3) на име рефундације трошкова амбуланти „Master Physical“ 199 хиљада динара; (4) плаћање дуговања према добављачима 4.400 хиљада динара. Пренос средстава је вршен на основу испостављених захтева Установе, а према донетим решењима председника.

Остале капиталне дотације и трансфери – 465211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 689 хиљада динара, а односе се на пренета средства Установи културе по основу издатака за одржавање објеката и набавку опреме. Исплата је вршена по основу решења председника Општине број: 061-1-70/2014-I-6-730 од 12.03.2014. године; 061-1-132/2014-I-6-792 од 15.04.2014. године и 061-1-181/2014-I-6-845 од 16.05.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације смо утврдили следеће:

- Програмом рада Установе културе Палилула, у делу пројектованих прихода и расхода за 2014. годину нису предвиђени приходи из буџета општине Палилула, те је пренос новчаних средстава од стране градске општине Палилула у износу од 11.580 хиљада динара извршен без правног основа, супротно донетом Програму рада Установе културе и одредбама члана 56. Закона о буџетском систему;
- средства у укупном износу од 11.580 хиљада динара пренета су Установи културе Палилула на име финансирања културних програма и финансирања текућих расхода и

издатака, иако установа културе Палилула није, уз захтев за финансирање, поднела извештај о петогодишњем раду и стратешки развојни план за наредних пет година и Градска општина Палилула није са Установом закључила уговор о финансирању, супротно члану 77. Закона о култури;

- Установа културе није до краја 2014. године поднела извештај о реализацији културних програма и пројеката, супротно члану 78. Закона о култури;
- обзиром да се средства од фактурисаних прихода уплаћују на текући рачун Установе (са садржаним износом ПДВ) не постоји правни основ за дотирање средстава од стране Општине за плаћање обавеза за ПДВ;
- како смо у поступку ревизије утврдили да Установа фактурише и наплаћује приходе од издавања у закуп пословног простора, не постоји правни основ за извршене дотације на име инвестиционог и текућег одржавања зграда и објеката.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Палилула да: финансирање Установе културе врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о култури; преузимају и извршавају само оне обавезе чији је правни основ у сагласности са позитивним законским прописима.

4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 2,072 | 2,217 | 1,813 | 6,535 | 295 | 360 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 2,072 | 2,217 | 1,813 | 6,535 | 295 | 360 |
| 3 | Укупно Општина | 2,072 | 2,217 | 6,400 | 11,122 | 502 | 174 |

1) Скупштина Градске Општине. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 6.400 хиљада динара, а чине их: (1) накнаде из буџета у случају смрти у износу од 224 хиљаде динара; (2) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 262 хиљаде динара и (3) остале накнаде из буџета у износу од 5.914 хиљада динара.

Накнаде из буџета у случају смрти – 472611. Евидентирани расходи у износу од 223 хиљада динара се односе на исплаћена средства по основу решења донетих од стране Одељења за друштвене делатности и заједничке послове Градске општине Палилула за трошкове погребних трошкова преминулих лица без сродника, у складу са одредбама члана 14. Закона о сахрањивању и гробљима.

Ученичке награде – 472713. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 179 хиљада динара који се односе на набавку књига за награде ученика генерације и носиоце Вукове дипломе у основним и средњим школама на територији Градске Општине Палилула, а на основу Одлуке Скупштине Градске општине Палилула број 060-1-5/2014-I-6-16-4 од 25.09.2014. године.

Ученичке стипендије – 472715. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 83 хиљаде динара, а на основу Решења број 061-567/2013 - I-6 од 06.10.2013. године, донетим од стране Председника Градске Општине Палилула, којим се утврђује право на месечну стипендију ученика, до 31.08.2014. године.

Једнократне помоћи – 472931. Евидентирани су расходи у износу од 1.327 хиљада динара, и то: (1) за испоручен грађевински материјал за избегла лица у износу од 458 хиљада динара по основу уговора број 404-34/2014-I-7 од 15.04.2014. године о сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије којим се регулише додела средстава намењених стварању и побољшању услова становања породица избеглица на територији Градске Општине Палилула, у процесу интеграције набавком десет пакета грађевинског материјала; (2) исплаћених једнократних помоћи у укупном износу од 74 хиљаде динара на основу Одлуке о условима и критеријумима за остваривање права за доделу једнократне новчане помоћи појединцима и породицама у стању социјалне потребе са подручја Градске Општине Палилула број 060-1-5/2014-I-6-26-8 од 28.03.2014. године којом су утврђени услови и критеријуми за доделу једнократне помоћи појединцима и породицама са подручја Градске Општине Палилула и (3) исплаћених једнократних помоћи избеглим лицима у укупном износу од 795 хиљада динара по основу донетих решења Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата ученичке стипендије у износу од 83 хиљаде динара извршена је супротно члану 11а Закона о ученичком и студентском стандарду³⁰ у коме је наведено да јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са материјалним могућностима, утврдити право на ученичку, односно студентску стипендију или кредит, ако је претходно за те намене у свом буџету обезбедила средства. Обзиром да градска општина нема статус јединице локалне самоуправе, то је и донето решење председника изван надлежности Градске Општине, супротно одредбама Статута Градске општине Палилула и Закона о локалној самоуправи;
- Градска општина Палилула је извршила исплату једнократних помоћи у износу 74 хиљаде динара супротно одредбама члана 110. Закона о социјалној заштити, члану 25. тачка 22. Статута града Београда и члану 83, 85. и 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите³¹ и члана 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Палилула да предузимају обавезе и извршавају расходе које су у надлежности градске општине.

4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 20.857 | 22.457 | 18.576 | 18.576 | 83 | 100 |
| 2 | Укупно све | 20.857 | 22.457 | 18.576 | 18.576 | 83 | 100 |

³⁰ „Сл. гласник РС бр. 18/2010, ...55/2013“

³¹ „Сл. лист града Београда бр. 55/2011, 8/2012, 8/2012, 42/2012, 65/2012, 31/2013, 57/2013, 37/2014“

| | организационе јединице | | | | | | |
|---|------------------------|--------|--------|--------|--------|----|-----|
| 3 | Укупно Општина | 20.857 | 22.457 | 18.576 | 18.576 | 83 | 100 |

1) Скупштина Градске Општине. На овој буџетској позицији у 2014. години је на име дотација невладиним организацијама извршени су расходи у износу од 18.576 хиљада динара, а чине их: (1) дотације непофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 419 хиљада динара и (2) дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 18.157 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Србије, конто- 481131. Извршен је расход у износу од 419 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто- 481911. Извршен је расход у износу од 3.369 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- извршени су расходи у износу од 3.369 хиљада динара а да одговорна лица нису интерним актом уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе средстава за финансирање програма, као и поступак враћања средстава уколико се утврди да добијена средства не користе за реализовање одобрених програма;
- извршени су расходи у укупном износу од 500 хиљада динара а да није достављен извештај о реализацији, односно нису оправдани веродостојном документацијом и то: 300 хиљада динара Кану кајак клубу „БСК Борча“ Борча и 200 хиљада динара Рвачком клубу Победник, у Борчи, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства су се одобравала на основу решења председника Градске Општине Палилула у износу од 300 хиљада динара и то 100 хиљада динара „Омладинском џудо клубу Београд“ и 200 хиљада динара Спортском савезу Палилуле, по поднетим захтевима, без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава, супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина је по спроведеном јавном конкурсима извршила пренос средстава у укупном износу од 1.800 хиљада динара а да корисници средстава нису Одељењу друштвених делатности и заједничких послова доставили један примерак прес-клипинга, електронских и штампаних публикација и промотивног материјала који је коришћен у склопу пројекта, супротно члановима 15. и 16. закључених Уговора;
- записници са седница комисија, на којима су чланови разматрали о пројектима, не садрже податке о учесницима конкурса, као ни разлоге њиховог прихватања и одбијања. Услови и критеријуми конкурса нису прецизно наведени као ни врсте расхода који се могу признати. Завршни извештаји и рачуноводствена документација не садрже потписе лица одговорних за насталу пословну промену и не могу утврдити све активности за које су утрошена средства. Општина није овластила лице које би надзирано реализацију Пројекта и својим потписом потврдило да је услуга извршена.

Дотације верским заједницама, конто- 481931. Извршен је расход у износу од 2.050 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Српској православној цркви пренета су средства у износу од 600 хиљада динара а да претходно није закључен уговор, супротно члану 56. Закона о буџетском систему; није достављен писмени извештај о оствареним активностима и утрошеним средствима са рачуноводственом документацијом када је реализовало 50% Пројекта, као ни завршни

писмени извештај о реализацији пројекта са прегледом свих предузетих активности и финансијским показатељима утрошених средстава, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 10. Уговора; Општина није овластила лице које би надзирано реализацију Пројекта, супротно члану 6. Уговора;

- Српској Православној Цркви-храм Светих апостола Павла и Петра су на основу спроведеног конкурса пренета средства у износу од 200 хиљада динара, за чију реализацију није достављен Завршни писмени извештај, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 8. Уговора.

Дотације осталим удружењима грађана, конто- 481941. Извршен расход у износу од 12.068 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- извршени су расходи у износу од 12.068 хиљада динара осталим удружењима грађана а да Градска општина Палилула није интерним актом уредила ближе критеријуме, услове, начин и поступак доделе средстава, као и поступак враћања средстава уколико се утврди да добијена средства не користе за реализовање одобрених програма;
- извршени су расходи у укупном износу од 971 хиљаде динара и то 100 хиљада динара Центру за предузетништво општине Палилула, 311 хиљада динара Савезу за церебралну парализу, Београд, 360 хиљада динара Центру за превенцију девијантног понашања код младих "ТАРГЕТ" Нови Сад, 100 хиљада динара Плесном клубу „Флај“ Београд и 100 хиљада динара „Удружење Тутти Србија“ у Београду, а да нису достављени извештаји о извршеним услугама, супротно члану 38. Закона о удружењима и члановима 9. и 10. Уговора;
- Решењем председника Градске општине Палилула одлучено је да се финансира удружење Центар за предузетништво општине Палилула, Београд, за пројекат "Деда мраз је са Палилуле“ а да услови, критеријуми конкурса и документација којом би учесник доказао да испуњава услове нису прецизно наведени, као ни врсте расхода који се могу признати. Чланом 3. Статута корисника средстава, није одређено да се удружење бави делатностима које се тичу организације оваквих и сличних манифестација. Конкурсна документација не садржи изјаву о прихватању ангажовања лица задужених за техничко спровођење, како је одређено посебним условима конкурса. Буџетом пројекта корисник средстава је планирао трошкове који нису били предвиђени Конкурсом (порез на донације, банкарске трансакције), а из документације којом су правдани трошкови утврђено је да је корисник средстава исказао расходе који нису били наведени у буџету пројекта, те су расходи у износу од 230 хиљада динара извршени супротно члану 1. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему. Завршни извештај и рачуноводствена документација не садрже потписе лица одговорних за насталу пословну промену, односно расходи у износу од 5.500 хиљада динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина је по спроведеном јавном конкурсном извршила пренос средстава у укупном 6.971 хиљада динара, а да корисници средстава нису Одељењу друштвених делатности и заједничких послова доставили један примерак прес-клипинга, електронских и штампаних публикација и промотивног материјала који је коришћен у склопу пројекта, супротно члановима 15. и 16. закључених Уговора;
- записници са седница комисија, на којима су чланови разматрали о пројектима, не садрже податке о учесницима конкурса, као ни разлоге њиховог прихватања и

одбијања. Услови, критеријуми конкурса, документација којом би учесник доказао да испуњава услове нису прецизно наведени, као ни врсте расхода који се могу признати. Завршни извештаји и рачуноводствена документација не садрже потписе лица одговорних за насталу пословну промену и не могу се утврдити све активности за које су утрошена средства. Општина није овластила лице које би надзирало реализацију Пројекта и својим потписом потврдило да је услуга извршена.

Скупштина градске општине Палилула је дана 30.12.2014. године донела Одлуку о начину суфинансирања грађана из средстава буџета Општине, број 060-1-7/2014-I-6-18-2.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: невладиним организацијама преносе средства на основу резултата јавног конкурса; у записницима јасно наведу разлоге прихватања, односно одбијања програма; закључе уговоре о реализовању одобрених програма и примењују њихове одредбе; признавање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈППЦ општине Палилула | 40.164 | 40.164 | 40.060 | 40.330 | 100 | 101 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 40.164 | 40.164 | 40.060 | 40.330 | 100 | 101 |
| 3 | Укупно Општина | 40.444 | 40.456 | 40.213 | 40.483 | 100 | 101 |

1) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 40.060 хиљада динара, чине их (1) остали порези у износу од 39.780 хиљада динара; (2) обавезне таксе у износу од 255 хиљада динара и (3) новчане казне и пенали у износу од 25 хиљада динара.

Стални порез на имовину - 482111. Извршени су расходи у износу од 19.520 хиљада динара.

Порез на имовину обрачунаван је на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину³² у висини од 0,4% на права на непокретности пореског обвезника који води пословне књиге и Решења о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину³³.

Пореском пријавом о утврђивању пореза на имовину која је поднета 31.03.2015. године ЈП „Пословни центар“ је утврдио висину пореске обавезе у износу од 19.520 хиљада динара, коју је поделио на четири квартала, сразмерно броју дана у кварталу.

Истовремено, извршен је и обрачун пореза на земљиште, те је на тај начин по овом основу обрачунат порез на имовину у износу од 1.379 хиљада динара.

Током 2014. године по основу правоснажних делимичних Решења Агенције за реституцију Републике Србије, а по донетим Закључцима Већа градске општине Палилула вршено је изузимање појединих пословних простора из фонда ЈП „Пословни центар

³² (Сл. гласник града Београда број 56/2013)

³³ („Службени лист града Београда број 56/2013“)

општине Палилула“. Истовремено, извршен је и пренос појединих објеката у наведени фонд и то:

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је, због насталих промена у имовини којом располаже, поднело три измењене пореске пријаве за порез на имовину, које све носе исти заводни број и датум предаје 24.11.2014. године:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да, обзиром да су квадратуре пословног простора исказане у пословним књигама ЈП „Пословни центар“ непоуздане, односно да постоје значајна одступања између књиговодственог и стварног стања пословног простора и земљишта, што је шире објашњено у делу „Биланс стања“, нисмо у могућности да изразимо мишљење о томе да ли је исказани расход пореза на имовину објективно и истинито обрачунат и исказан.

Остали порези - 482191. Извршени су расходи у износу од 20.250 хиљада динара. Целокупни износ се односи на плаћене обавезе за порез на додату вредност, а на основу испостављених фактура за закуп пословног простора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни центар општине Палилула“ није извршио одбитак сразмерног дела претходног пореза према економској класификацији на део који има право и део који нема право да одбије од ПДВ који дугује, супротно члану 30. Закона о порезу на додату вредност и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Износ обрачунатог ПДВ и исказаног у поднетим пореским пријавама се разликује од износа исказаног у главној књизи на контима групе 123000 и 245000, што није у складу са чланом 46. Закона о порезу на додату вредност;
- Аналитичким поступцима утврдили смо да се износ исказане основице за обрачун ПДВ који је наведен у поднетим пореским књигама не подудара са износом обрачунатог ПДВ.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да:
обрачун ПДВ врше у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност;
у оквиру главне књиге обезбеде потпуну и исправну евиденцију како о износу обрачунатог и претходног пореза за део који има право да одбије, тако и о износу пореза на додату вредност за уплату.

4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

1) Скупштина Градске Општине. На овој економској позицији извршено је евидентирање расхода за новчане казне и пенале по решењу судова физичким лицима у износу од 367 хиљада динара из извора 01 и 375 хиљада динара из извора 13 са три налога за књижење.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 1.275 | 1.275 | 787 | 787 | 62 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 1.275 | 1.275 | 787 | 787 | 62 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 1.275 | 1.275 | 787 | 787 | 62 | 100 |

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 240 | 240 | 120 | 120 | 50 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 240 | 240 | 120 | 120 | 50 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 240 | 240 | 120 | 120 | 50 | 100 |

1) **Управа Градске општине.** На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 120 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.21. Средства резерве, конто 499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 - Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

у хиљадама динара

| Ред број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|-------------------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 8.520 | 8.520 | 7.304 | 7.304 | 0 | 0 |
| | Укупно корисници (1-1) | 8.520 | 8.520 | 7.304 | 7.304 | 0 | 0 |
| | Укупно општина - Група 499000 | 8.520 | 8.520 | 7.304 | 7.304 | 0 | 0 |

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 1.216 хиљаде динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 266 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 950 хиљада динара.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина Градске Општине | 32.611 | 32.611 | 16.637 | 16.637 | 51 | 100 |
| 2 | Управа Градске Општине | 77 | 77 | 77 | 77 | 100 | 100 |
| 3 | ЈПЦ општине Палилула | 479 | 479 | 475 | 475 | 99 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 33.167 | 33.167 | 17.189 | 17.189 | 52 | 100 |
| 5 | Укупно Општина | 33.167 | 33.167 | 17.189 | 17.189 | 52 | 100 |

1) Скупштина Градске општине. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 16.637 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393. На овом конту исказан је издатак у износу од 16.637 хиљада динара по основу радова на уређењу Спортско пословног центра "Радивој Кораћ".

Градска општина Палилула прибавила је недовршени Спортско пословни центар „Радивој Кораћ“ од „Инвестекспорт група“ д.о.о. у стечају, Београд, на основу уговора о купопродаји непокретности овереног у Првом основном суду, под бројем ОВ I бр. 75692/12 дана 26.04.2012. године, по купопродајној цени од 20.000 хиљада динара. Уговорена обавеза плаћена је дана 11.05.2012. године, из кредита одобреног од стране „UNICREDIT BANK SRBIJA“ а.д. Београд, уговор бр. 404-236/2012-I-7 од 30.04.2012. године и Анекса број 1 овог уговора од 26.02.2013.године. Радови на уређењу Спортско пословног центра "Радивој Кораћ" извођени су кроз четири фазе.

Градска општина Палилула је након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор о извођењу радова на уређењу спортског центра „Радивој Кораћ“ (друга фаза) са групом понуђача „ЕКОГРАДЊА ПРОЈЕКТ“ д.о.о. Београд и „АР ГРАДЊА“ д.о.о. Београд број 404-101/2013-I-6 од 28.05.2013. године. Уговорена вредност радова је 21.832 хиљаде динара без ПДВ, односно 26.198 хиљада динара са ПДВ. На основу поменутог Уговора испостављена је окончана ситуација број 97-36 53 од 30.12.2013. године на износ од 157 хиљада динара са ПДВ.

По основу Уговора број 404-30/2014-I-6 о јавној набавци - радови на уређењу Спортског центра "Радивој Кораћ" - трећа фаза од 21.03.2014. године, склопљеног између градске општине Палилула и групе понуђача „ЕКОГРАДЊА ПРОЈЕКТ“, д.о.о. Београд и „АР ГРАДЊА“, д.о.о. Београд, на износ од 2.995 хиљада динара без ПДВ, односно 3.594 хиљада динара са ПДВ, испостављена је 11.04.2014. године окончана ситуација бр. 97-5315, на износ од 3.593 хиљаде динара са ПДВ.

Градска општина Палилула је ради спровођења четврте фазе извођења радова на уређењу спортског центра „Радивој Кораћ“ са групом понуђача „ЕКОГРАДЊА ПРОЈЕКТ“ д.о.о. Београд, „АР ГРАДЊА“ д.о.о. Београд и ПД „ЕЛЕКТРОИСТОК ИЗГРАДЊА“ д.о.о. Београд закључила уговор број 404-109/2014-I-8 на износ од 23.675 хиљада динара без ПДВ, односно 28.410 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора испостављена је прва привремена ситуација број 97-03 64 од 18.12.2014. године на износ од 12.886 хиљада динара.

Радови су извођени на основу Решења о грађевинској дозволи XXXI-07 број: 351.21-40684/11 од 05.12.2012. године, издатим од стране Секретаријата за послове легализације града Београда, којим се одобравају изведени радови на првом и другом спрату, као и извођење завршних радова у року од две године ради издавања употребене дозволе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства за реализацију поменуте инвестиције планирана су на разделу Скупштине општине, уместо на разделу Управе градске општине, супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- евидентирање издатака за изведене радове у износу од 157 хиљада динара извршено је по окончаној ситуацији број 97-36 53 од 30.12.2013. године која не садржи печат стручног надзора за извођење грађевинских радова, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- примопредаја изведених радова није извршена у року од 10 дана након завршетка радова, супротно члану 19. став 1. Уговора број 404-101/2013-I-6 од 28.05.2013 године и Уговора број 404-30/2014-I-6 од 21.03.2014. године;
- грађевински дневник није оверен печатом надзорног органа (друга фаза), супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- грађевински дневник није оверен печатом одговорног извођача радова (трећа фаза), супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- грађевинска књига за трећу фазу изведених радова није оверена печатом надзорног органа, док грађевинска књига за четврту фазу изведених радова није оверена печатом надзора нити печатом одговорног извођача радова, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- поједини радови изведени су у већем обиму од предвиђених уговором, на уштрб других који су извршени у мањем обиму од уговорених или уопште нису изведени. Највеће одступање је код грађевинско-занатских радова који су изведени у износу од 2.337 хиљада динара више од уговорених, односно код радова на водоводу и канализацији који су изведени мање од уговорених за 1.446 хиљада динара, супротно члану 2. Уговора о јавној набавци број 404-101/2013- I-6.
- радови на изградњи поменутог објекта нису завршени у року, супротно одредбама закљученог Уговора. У информацији добијеној од председника Општине је констатовано да завршетак радова не зависи од извођача и инвеститора, већ од јавних предузећа ради добијања неопходних сагласности и прикључака;
- Градска општина Палилула као инвеститор није потраживала накнаду по основу пенала за дане кашњења, што је супротно члану 18. Уговора о извођењу радова број 404-101/2013-I-6 од 28.05.2013. године.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула: да планирање издатака врше у складу са Законом о буџетском систему; евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; обезбеде доследно примену одредби закључених уговора; доследно примењују Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора.

2) Управа Градске општине. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 77 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321. На овом конту исказан је издатак у износу од 77 хиљада динара, а по основу набавке и уградње противпожарних врата од добављача „WD CONCORD WEST“ д.о.о. Београд по рачуну број 080/14 од 25.07.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

3) ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 475 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката- конто 511393. На овом конту исказан је издатак у укупном износу од 475 хиљада динара који се односи на израду пројекта вентилације и климатизације за помоћне сале спортско рекреативног центра Падинска Скела. На основу профактуре број 037/2014 од 25.12.2014. добављача „НСV Inženjering“ d.o.o. Београд извршено је плаћање дана 30.12.2014. године. Фактура добављача „НСV Inženjering“ d.o.o. Београд број 037/ф/2014 од 30.12.2014. године примљена је у 2015. години. На захтев ревизора достављена је наруџбеница, без доказа о времену и листи потенцијалних понуђача којима је послата. Приликом примопредаје пројекта није сачињен записник о примопредаји, па нисмо били у могућности да утврдимо тачан датум његове испоруке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање пословних промена на имовини и капиталу у износу од 475 хиљада динара извршено је на основу профактуре број 037/2014, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка пројекта вентилације и климатизације вредности 475 хиљада динара извршена је без писаног уговора, супротно одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: евидентирање и плаћање издатака врше на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству Законом о буџетском систему; преузимање обавеза врше у складу са Законом о буџетском сиситему.

4.1.5.1.2. *Машине и опрема, група – 512000*

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за обраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрема.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 2.977 | 2.977 | 2.589 | 2.589 | 87 | 100 |
| 2 | ЈППЦ општине Палилула | 488 | 488 | 488 | 430 | 88 | 88 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 3.465 | 3.465 | 3.077 | 3.019 | 87 | 98 |
| 4 | Укупно Општина | 4.418 | 4.418 | 3.077 | 3.019 | 68 | 98 |

1) Управа Градске Општине. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 2.589 хиљада динара за административну опрему.

Намештај – конто 512211. На овом конту исказан је издатак од укупно 474 хиљаде динара по основу Уговора о набавци намештаја - педесет канцеларијских столица и пет

фотеља број 404-143/2014/-I-8 од 03.12.2014. године, са „Kerasan“ д.о.о. Београд, на износ од 395 хиљада динара без ПДВ, односно 474 хиљаде динара са ПДВ.

Рачунарска опрема – конто 512221. Исказан је издатак у износу од 1.258 хиљада динара. Евидентирани издаци се односе на набављену рачунарску опрему по основу: (1) Уговора о набавци рачунарске опреме број 404-25/2014/-I-6 од 24.02.2014. године, закљученим са „Smartcap IT Solutions“ д.о.о. Београд на износ од 207 хиљада динара без ПДВ, односно 249 хиљаде динара са ПДВ и (2) Уговора о јавној набавци добара број 404-104/2014-I-8 од 30.09.2014. године са најповољнијим понуђачем „PC Shop“, д.о.о. Лазаревац на износ од 841 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.010 хиљада динара са ПДВ.

Штампачи – конто 512222. На овом конту исказан је издатак у износу од 470 хиљада динара настао на основу Уговора за набавку штампача број 404-122/2014-I-8 од 14.11.2014. године који је закључен са „Smartcap IT Solutions“ д.о.о. Београд на износ од 392 хиљаде динара без ПДВ, односно 470 хиљада динара са ПДВ.

Електронска опрема – конто 512241. На овом конту исказан је издатак у износу од 371 хиљаде динара, по основу Уговора за набавку и инсталацију електронске опреме – клима уређаја број 404-115/2014-I-8 од 30.10.2014. године, закљученим са „Yubax Trade“ д.о.о. Београд, на износ од 309 хиљада динара без ПДВ, односно 371 хиљаде динара са ПДВ. Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

2) ЈП Пословни центар општине Палилула. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 488 хиљада динара, а чине их : (1) издаци за административну опрему у износу од 408 хиљада динара и (2) издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 80 хиљада динара.

Рачунарска опрема – конто 512221. Исказан је издатак у износу од 339 хиљада динара. Од добављача „Grappolo Plus“, д.о.о. Београд извршена је набавка рачунарске опреме на основу предрачуна од 19.09.2014. године на износ од 49 хиљада динара и предрачуна од 13.11.2014. године на износ од 130 хиљада динара.

Опрема за спорт – конто 512641. На овом конту исказан је укупан издатак од 80 хиљада динара, који се односи на набављене реквизите за спорт (струњаче и лопте).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- евидентирање обавеза према добављачима у износу од 179 хиљада динара извршено је на основу профактуре, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка рачунарске опреме у износу од 179 хиљада динара вршена је без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода за набавку реквизита за спорт у износу од 58 хиљада у тестираном узорку на групи конта 512000 - Машине и опрема, уместо на групи конта 426000 – Материјал поступљено је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено, у Билансу стања више су исказани опрема и капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: евидентирање обавеза врше на основу валидне рачуноводствене документације; обавезе преузимају на основу писаног уговора; евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.1.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 998 | 998 | 432 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 998 | 998 | 432 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Укупно Општина | 998 | 998 | 432 | 0 | 0 | 0 |

1) **Управа Градске Општине.** На овој позицији исказани су издаци од укупно 432 хиљаде динара за нематеријалну имовину.

Лиценце – конто 515192. На овом конту исказан је издатак у износу од 432 хиљаде динара настао на основу Уговора за набавку лиценци за мрежни антивирусни програм за 185 радних станица и сервера број 404-72/2014-I-8 од 23.07.2014. године који је закључен са „S-Cube Solution“ д.о.о. Београд на износ од 360 хиљада динара без ПДВ, односно 432 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 3. дефинисан је рок важења лиценци од једне године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је евидентирањем расхода за набавку лиценци у износу од 432 хиљаде динара чији је рок важења једна година на групи конта 515000 – Нематеријална имовина уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа Градске Општине | 9.960 | 9.960 | 8.986 | 8.986 | 90 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 9.960 | 9.960 | 8.986 | 8.986 | 90 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 9.960 | 9.960 | 8.986 | 8.986 | 90 | 100 |

1) **Управа Градске Општине.** На овој позицији исказан је издатак од 8.986 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама.

Отплата главнице домаћим пословним банкама - конто 611411. Исказан је издатак од укупно 8.986 хиљада динара за отплату главнице по кредиту „UNICREDIT BANK SRBIJA“ А.Д. Београд.

Градска општина Палилула се кредитно задужила код „UNICREDIT BANK SRBIJA“ А.Д. Београд по Уговору број 404-236/2012-I-7 од 30.04.2012. године и Анексу број 1 овог уговора од 26.02.2013. године. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиционих расхода на износ од 49.900.000,00 динара, са роком отплате до 30.12.2017. године и грејс периодом до 30.03.2013. године. Ефективна каматна стопа износи 13,04% (номинална каматна стопа на нивоу НБС 2W REPO) плус 2,86% годишње. Задуживање је извршено на основу Одлуке о задуживању број 060-23/2012-I-6-1 од 27.02.2012. године, Мишљења управе за јавни дуг број 401-242/2012-001 од 14.02.2012. године и Сагласности градоначелника града Београда број 632/2012-XXIV од 10.02.2012. године. Кредит је намењен за реализацију следећих пројеката: куповина недовршеног спортско пословног центра „Радивој Кораћ“, процењене вредности 21.179 хиљада динара; радове и опрему у Установи културе „Палилула“ процењене вредности 9.821 хиљаде динара; замена инсталације за грејање у згради Градске Општине Палилула, процењене вредности 15.000 хиљада динара; за набавку софтвера Географски информациони систем, процењене вредности 3.900 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ГО Палилула, и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

| у хиљадама динара | | | | | | |
|-------------------|--|----------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Екон. Клас. | Опис | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Извршење | Налаз ревизије | Разлика (6-5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 411000 | Плате и додаци запослених | 213.348 | 213.276 | 207.571 | 207.571 | 0 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 38.859 | 38.870 | 37.236 | 37.236 | 0 |
| 413000 | Накнаде у натури | 5.420 | 5.420 | 5.378 | 5.378 | 0 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 5.406 | 5.406 | 1.847 | 1.847 | 0 |
| 415000 | Накнада трошкова за запослене | 3.677 | 3.694 | 3.611 | 3.577 | 34 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.769 | 1.769 | 1.708 | 1.241 | 467 |
| 421000 | Стални трошкови | 41.837 | 41.837 | 31.666 | 31.454 | 212 |
| 422000 | Трошкови путовања | 5.602 | 5.602 | 4.850 | 1.232 | 3.618 |
| 423000 | Услуге по уговору | 66.213 | 67.511 | 60.105 | 62.404 | -2.299 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 17.715 | 26.315 | 9.170 | 7.382 | 1.788 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 15.792 | 16.297 | 10.887 | 9.745 | 1.142 |
| 426000 | Материјал | 13.488 | 13.488 | 11.260 | 11.601 | -341 |
| 441000 | Отплата домаћих камата | 4.735 | 4.735 | 4.598 | 4.328 | 270 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 8.966 | 11.042 | 5.959 | 6.348 | -389 |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 16.474 | 16.535 | 15.723 | 15.723 | 0 |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 2.072 | 2.217 | 6.400 | 11.122 | -4.722 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 20.857 | 22.457 | 18.576 | 18.576 | 0 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе, казне и пенали | 40.444 | 40.456 | 40.213 | 40.483 | -270 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1.275 | 1.275 | 787 | 787 | 0 |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода | | 924 | | | 0 |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 240 | 240 | 120 | 120 | 0 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 33.167 | 33.167 | 17.189 | 17.189 | 0 |
| 512000 | Машине и опрема | 4.418 | 4.418 | 3.077 | 3.019 | 58 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 998 | 998 | 432 | 0 | 432 |
| 541000 | Земљиште | 6.338 | 6.338 | 0 | 0 | 0 |
| 611000 | Отплата главнице домаћим кредиторима | 9.960 | 9.960 | 8.986 | 8.986 | 0 |
| | Укупно | 579.070 | 594.247 | 507.349 | 507.349 | 0 |

Према датој табели, у финансијским извештајима градске општине Палилула за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 8.021 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијаки резултат градске општине Палилула за 2014. годину.

4.1.6. Јавне набавке

4.1.6.1. Управа Градске Општине Палилула

Градска општина Палилула је у 2014. години планирала 97 поступака јавних набавки у укупној вредности од 128.126 хиљада динара без ПДВ, односно 153.751 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години спроведена су 73 поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 82.147 хиљада динара без ПДВ, односно 98.576 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 12 отворених поступака након чега су закључени уговори у вредности од 45.552 хиљада динара без ПДВ, односно 54.663 хиљада динара са ПДВ, 17 преговарачких поступака без објављивања јавног позива и 44 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 36.594 хиљада динара без ПДВ, односно 43.913 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Градска општина, спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за друштвене делатности и заједничке послове - Послови јавних набавки. У Групи за послове јавних набавки је запослено укупно четири радника, од којих двоје запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Градска општина Палилула својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка услуга одржавања хигијене и помоћних послова

Председник Градске Општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене и помоћних послова доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-137/2014-I-6-797 од 16.04.2014. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 061-1-137/1/2014-I-6-797а од 02.06.2013. године и изабран је понуђач "Морех" д.о.о. из Београда.

Са изабраним понуђачем "Морех" д.о.о. из Београда начелница Управе Градске општине Палилула је закључила уговор о јавној набавци број 404 – 69/2014 I-8 од 19.06.2014. године на износ од 752.000,00 динара без ПДВ, односно 902.400,00 са ПДВ на месечном нивоу. Уговор је закључен 19.06.2014. године и производи правно дејство од датума закључења до 30.06.2014. године.

На основу извршене ревизије утврдили смо да је закључен уговор са периодом трајања 19-30.06.2014. године, супротно року вршења услуге који је предвиђен конкурсном документацијом: април-јун 2014. године. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

2. Јавна набавка услуга обезбеђења објекта

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга обезбеђења објекта доношењем одлуке о покретању поступка број 061-1-238/2014-I-6-906 од 29.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.391.041,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач “Securitas Services” д.о.о. Београд.

Са изабраним понуђачем “Securitas Services” д.о.о. из Београда је закључен уговор о јавној набавци број 404-85/2014 I-8 од 15.09.2014. године на износ од 388.000,00 динара без ПДВ, односно 465.600,00 са ПДВ на месечном нивоу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Конкурсном документацијом је дефинисано да ће се услуга вршити у периоду јул-децембар 2014. године, док је уговором прецизирано да уговор ступа на снагу даном потписивања, односно 19. септембра. Ова чињеница указује да је у наведеном периоду (од 1. јула до 19. септембра) вршена набавка ових услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је шире објашњено у оквиру тачке 4.1.4.9; уговорени период вршења услуга (15.09 – 31.12.2014. године) се не поклапа са роком вршења услуга дефинисаних конкурсном документацијом (јул – децембар), супротно члану 20. Конкурсне документације. У основу за изражавање мишљења о правилности пословања скренули смо пажњу на постојање системског проблема код спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања.

3. Текуће одржавање софтверског пакета електронски дневник

Председник Градске општине Палилула покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга текућег одржавања софтверског пакета електронски дневник. Јавна набавка је покренута доношењем одлуке о покретању поступка број 061-1-275/2014 –I-6-945 од 15.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.473.800,00 динара.

По добијању Мишљења Управе за јавне набавке број 404-02-2570/14 од 08.08.2014. године о испуњености услова за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама приступило се преговарању, о чему је сачињен Записник о преговарању.

Са изабраним понуђачем је закључен уговор о јавној набавци бр. 404-91/2014 I-8 од 24.09.2014.године са уговореном ценом од 388.000,00 динара у бруто износу на месечном нивоу.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да уговорени рок плаћања износи пет дана од дана примопредаје месечног извештаја о извршеној услузи, супротно тачки 14. Упутства понуђачима како да сачине понуду (које представља саставни део конкурсне документације) у којој је наведено да рок плаћања не може бити краћи од 15 дана од дана пријема рачуна. Како је у истој тачки наведено да ће у случају да понуђени рок плаћања буде краћи од 15 дана понуда бити одбијена као неприхватљива, прихватањем ове понуде поступљено је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке одбије све неприхватљиве понуде.

4. Набавка канцеларијског материјала

Председник Градске Општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-246/2014-I-6-914 од 29.07.2014. године, обликоване у три партије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.869.033,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач “Славна” д.о.о. Београд за партију 1 и 3, а понуђач „Smart Cap“ д.о.о. Београд за партију 2.

Са изабраним понуђачем “Славна” д.о.о. из Београда је склопљен уговор о јавној набавци за партију 1 број 404-102/2014 I-8 од 26.09.2014. године на износ од 408.510,00 динара без ПДВ, односно 490.212,00 са ПДВ и уговор бр. 404-101/2014 I-8 од 26.09.2014. године на износ од 445.595,00 динара без ПДВ, односно 534.714,00 динара са ПДВ, за партију 3.

За партију 2 закључен је уговор бр. 404-100/2014 I-8 од 26.09.2014. године са изабраним понуђачем „Smart Cap“ д.о.о. из Београда на износ од 898.790,00 динара без ПДВ, односно 1.078.548,00 са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо да број јавне набавке који је наведен у Одлуци о покретању поступка не одговара броју из Плана јавних набавки.

5. Набавка грађевинског материјала за избегла лица на територији Градске општине Палилула

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке грађевинског материјала за избегла лица на територији ГО Палилула доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-295/2014-I-6-965 од 16.09.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.750.633,00 динара. Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства у износу од 705.000,00 динара на име учешћа Општине у суфинансирању пројекта, док је 5.000.000,00 динара обезбеђено по Уговору о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години број 404-37/2014 I-7 од 05.04.2014. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач “Милошевић” д.о.о. Крушевац.

Са изабраним понуђачем “ Милошевић” д.о.о. Крушевац је закључен Уговор о јавној набавци бр. 404-124/2014-I-8 од 24.11.2014. године на износ од 4.204.519,00 без ПДВ, односно 5.045.422,80 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо да средства за спровођење јавне набавке нису била планирана Одлуком о буџету у довољном обиму, супротно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац може отпочети поступак јавне набавке уколико је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету.

6. Набавка услуга превоза ученика

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга превоза ученика доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-

1-260/2014-I-6-928 од 07.08.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 2.284.719,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач ЈКП ГСП „Београд“.

Са изабраним понуђачем ЈКП ГСП „Београд“ је закључен уговор о јавној набавци бр. 404-88/2014-I-8 од 19.09.2014. године на износ од 1.598.000,00 динара без ПДВ, односно 1.757.800,00 динара са ПДВ.

7. Набавка услуга рушења и уклањања бесправно саграђених објеката

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга рушења и уклањања бесправно саграђених објеката доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-171/2014-I-6-835 од 09.05.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.329.191,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач „Норис инжињеринг“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране свих чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

8. Набавка услуга штампања листа „Палилула“

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга штампања листа „Палилула“ доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-239/2014-I-6-97 од 29.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.003.509,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач „Комазец“ д.о.о. Инђија.

Са изабраним понуђачем „Комазец“ д.о.о. је закључен уговор о јавној набавци бр. 404-83/2014 2-8 од 12.09.2014.године на износ од 1.686.600,00 динара без ПДВ, односно 1.855,260,00 динара са ПДВ.

9. Набавка радове за четврту фазу уређења Спортског центра “Радивоја Кораћ“

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на IV фази уређења Спортског центра „Радивоја Кораћ“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-258/2014-I-6-926 од 06.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 25.508.579,00 динара. Комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 061-1-258/2014-I-6-926 од 17.09.2014. године на основу кога је констатовала да су све три понуде исправне и потпуне. Након оцењивања понуда Комисија је предложила председнику да изабере понуду понуђача „Екоградња пројект“ д.о.о. из Београда. Са изабраним понуђачем је закључен је уговор број 404-109/2014-I-8 од 16.10.2014. године укупне вредности 23.674.911,00 динара без ПДВ, односно 28.409.893,20 са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо да у конкретном поступку јавне набавке, службеник за јавне набавке није био члан комисије, што је било неопходно обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од троструког износа из члана 39. Закона о јавним

набавкама, те је на тај начин поступљено супротно одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама.

10. Набавка радова на уређењу зелених површина, паркова и међублоковског зеленила

Председник Градске општине Палилула покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на уређењу зелених површина, паркова и међублоковског зеленила доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-258/2014-I-6-955 од 02.09.2014. године.

Након прегледа и стручне оцене приспелих понуда комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда од 07.10.2014. године којим је предложила председнику Градске општине Палилула да изабере понуду понуђача WD „Concord West” d.o.o. из Београда, који је поднео заједничку понуду са „Рас инжињеринг нискоградња” д.о.о из Београда и „City road group” д.о.о из Београда. Са изабраном групом понуђача у чије је име наступао WD “Concord West” д.о.о. из Београда је закључен уговор о јавној набавци број 404-116/2014-I-8 од 03.11.2014. године на износ од 5.281.618,43 динара без ПДВ, односно 6.337.942,12 са ПДВ. Одредбама члана 9. прописано је да је обавеза да се Извођач радова уведе у посао у року од 10 дана од дана закључења уговора, док се чланом 10. Извођач радова обавезао да радове изведе у року од девет дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођач радова уведен у посао 08.12.2014. године, а да радови још увек нису окончани, супротно члану 10. закљученог уговора којим се извођач обавезао да ће радове извести у року од девет дана од дана увођења у посао;
- увидом у грађевинску књигу утврђено је да мобилијари предвиђени конкурсном документацијом нису постављени, а да су исти, уз оверу надзорног органа, у привременој ситуацији фактурисани у количини упола мањој од количине предвиђене предмером и предрачуном радова;
- изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, супротно тачки 15. Упутства понуђачима како да сачине понуду које чини саставни део Конкурсне документације за предметну јавну набавку;
- уговор за извођење радова на уређењу зелених површина, паркова и међублоковског зеленила је, након спроведеног поступка јавне набавке, додељен понуђачу WD “Concord West” д.о.о. из Београда, супротно члану 3. Одлуке о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина и члану 5. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Зеленило-Београд“.

11. Радови на уређењу спортског центра Радивој Кораћ –трећа фаза“

Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на уређењу спортског центра „Радивој Кораћ“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-38/2014-I-6-698 од 13.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000,00 динара. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђача који су поднели заједничку понуду: „Екоградња пројекат“ д.о.о. Београд и „АР градња“ д.о.о. Београд. Са изабраним понуђачем „Екоградња

пројекат“ д.о.о. Београд је склопљен уговор о јавној набавци број 404-30/2014-I-6 од 21.03.2014. године на износ од 2.994.700,00 динара без ПДВ, односно 3.593.640,00 са ПДВ.

12. Јавна набавка рачунарске опреме

Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку рачунарске опреме доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-192/ 2014-I-6-856 од 29.05.2014. године. Јавна набавка се спроводи по партијама и то: партија 1 - рачунарска опрема, процењена вредност 1.042.000,00 динара, партија 2 - делови за рачунаре, процењена вредност 250.000 хиљада динара. Председник градске општине Палилула је донео Одлуку број 061-1-192/1/2014-I-6-856 од 17.06.2014. године да се у поступку јавне набавке мале вредности добара бр.14-51- Рачунарска опрема обликована по партијама додељује уговор: (1) за партију 1- Рачунарска опрема „Pan computers” d.o.o. Нови Сад (2) за партију 2- Делови рачунара „Pan computers” d.o.o. Дана 24.06.2014. године понуђач „PC Shop“ је упутио захтев за заштиту права понуђача Комисији за заштиту права понуђача. Комисија за заштиту понуђача је оспорила Одлуку о додели уговора бр. 061-I-192/1/2014-I-6-856, обзиром да је оценила да чињеница да понуда „PC Shop“ није била увезана јемствеником у целини и запечаћена, тако да онемогућава уклањање појединих докумената након отварања понуде, а што је захтевано конкурсном документацијом, није имала за последицу да се због тога није могла утврдити њена стварна садржина или да се због таквог недостатка није могла упоређивати са другим понудама, па такав недостатак по оцени Републичке комисије за заштиту понуђача, нема карактер битног недостатка, због чега није био основ за примену члана 106. Закона о јавним набавкама. Након делимично поништеног поступка јавне набавке, председник Градске општине Палилула је закључио уговоре и то: за партију 1- Рачунарска опрема уговор 404-104/2014-I-8 од 30.09.2014. године на износ од 841.300,00 динара, односно 1.009.560,00 са ПДВ и за партију 2- Делови за рачунаре уговор 404-105/2014-I-8 од 30.09.2014. године на износ од 101.030,00 динара без ПДВ, односно 121.236,00 са ПДВ.

13. Уређење атарских путева на територији Градске општине Палилула

Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку радова под називом “Уређења атарских путева на подручју ГО Палилула“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке бр. 061-1-105/2014-I-6-765 од 28.03.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.125.837,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач „PD GRADCOOP“ д.о.о. Умка, са којим закључен уговор о јавној набавци бр. 404-39/2014-I-6 уговорене вредности 2.076.250,00 без ПДВ, односно 2.491.500,00 са ПДВ.

14. Текуће поправке и одржавање видео надзора

Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге поправки и текућег одржавања видео надзора у периоду април-јун. Јавна набавка је покренута доношењем одлуке о покретању бр. 061-1-136/2014-I-6-796 од 15.04.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 929.929,00 динара.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда у коме је констатовала да су два понуђача понудила цену која превазилази процењену вредност јавне набавке, док је за

трећу понуду комисија констатовала да садржи неувобичајено ниску цену. Од понуђача „Цитадела комуникације“ затражено је да детаљно образложи неувобичајне ниску цену. После достављеног образложења понуђача „Цитадела комуникације“ донета је Одлука о обустављању поступка јавне набавке бр. 061-1-136/1/2014-I-6-79ба, јер, по мишљењу Комисије понуђач није доставио адекватно образложење.

На основу извршене ревизије утврдили смо да је Извештај о стручној оцени понуда сачињен дана 05.05.2015. године, а садржи податке о упућивању позива понуђачу за доставу детаљног образложења изузетно повољних услова који понуђачу стоје на располагање за испуњење уговорених обавеза од 09.05.2014. године, као и податке о достављеном образложењу наведеног понуђача од 09.05.2014. године.

15. Набавка услуга хаус мајстора општине Палилула

Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за услуге хаус мајстора доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-243/2014-I-6-911 од 29.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.086.944,00 динара.

Председник ГО Палилула је донео одлуку о избору најповољније понуде, а на предлог комисије. Захтев за заштиту понуђача је поднео понуђач „Милорад сервис“ ПР, Београд. Разлог подношења захтева за заштиту је шифра делатности коју има понуђач “Нетинвест” чија је понуда предложена као прихватљива. Републичка комисија за заштиту понуђача је одбила захтев “Милорада предузетника” као неоснован. Због подношења захтева за заштиту понуђача пролонгирано је и време склапања уговора. Уговор бр.404-142/2014-I-8 је закључен 01.12.2014. године између „Нетинвест“ д.о.о. Београд и Градске општине Палилула, којим је уговорена вредност по норма часу за услуге у износу од 522,00 динара без ПДВ, односно 622,40 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Рок пружања услуге према члану 19. Конкурсне документације је период јул – децембар, а уговор је закључен 01.12.2014.године, тако да се рок пружања услуга дефинисан конкурсном документацијом и уговорени рок не поклапају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама
- Уговор не садржи уговорену вредност, супротно одредбама чланова 462-465. Закона о облигационим односима.

16. Набавка услуга чишћења снега улица другог и трећег реда на општини Палилула од снега и леда

Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за услуге чишћења снега доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 061-1-367/2014-I-6-1037 од 20.11.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.250.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Горан Тадић, ПР „Радња за превоз робе, земљане радове у грађевинарству и услуге чишћења“ са којим ја закључен уговор о јавној набавци бр. 404-146/2014-I-8 од 17.12.2014. године, којим је уговорена вредност по норма часу услуге 13.360,00 динара без ПДВ, односно 13.360,00 динара са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су и следеће неправилности везане за узорковане поступке јавних набавки:

- Председник Градске општине Палилула није доносио решење о образовању комисије, већ је комисија за спровођење јавне набавке формирана одлуком о покретању поступка, супротно одредбама члана 56. Правилника о набавкама Градске општине Палилула и одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану већ садрже податак о економској класификацији на нивоу субаналитичког конта, супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Није извршено адекватно праћење реализације закључених уговора, супротно одредбама интерног Правилника о набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2. Јавно предузеће „Пословни центар општине Палилула“

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ је у 2014. години планирало 22 поступка јавних набавки у укупној вредности од 9.562 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.446 хиљада са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 15 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 9.492 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.263 хиљаде динара са ПДВ и сви се односе на поступке јавних набавки малих вредности.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у оквиру Службе за техничке послове. Запослено је једно лице, које између осталих послова обавља и послове јавних набавки. Нити једно запослено лице не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидело услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1. Разне помоћне, стручне и административне услуге ЈНМВ 14/2014

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 310/2 од 07.04.2014. године за набавку разних стручних помоћних и административних услуга.

Критеријум за избор је економски најповољнија понуда, при чему се понуђена цена бодује са 70 пондера, док је остатак од 30 пондера намењен понуђеном року плаћања.

Уговор о јавној набавци услуга – помоћне, стручне и административне услуге број ЈНМВ 14/2014 закључен је дана 06.05.2014. са изабраним понуђачем „SECURITAS SE“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 591.000,00 динара без ПДВ, односно 792.200,00 динара са ПДВ. Уговорени начин плаћања је у року од 45 дана од дана када је овлашћено лице наручиоца потврдило да је услуга извршена (оверило и потписало исправно испостаљвљену фактуру). Уговором је дефинисано да уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2014. године.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- период вршења услуге наведен у конкурсној документацији се разликује од уговореног периода вршења услуга – конкурсном документацијом је предвиђен период април – јун, док је уговор закључен 06.05. Уговором је предвиђено да уговор ступа на снагу даном закључења уговора и важи до 30.06.2015. године;

- закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом, јер Модел уговора, члан 8. садржи цену на месечном нивоу, док је у уговору наведена цена за тромесечни период;
- један од чланова комисије није потписао записник због одсутности, супротно одредбама члана 104. став 5. Закона о јавним набавкама;
- у предметној јавној набавци критеријум за избор је била најповољнија понуда, с тим да је цена носила 70, а рок плаћања 30 пондера. Изабрани понуђач је понудио рок плаћања од 45 дана. У поступку ревизије уверили смо се да су фактуре плаћане у року који је знатно краћи и који је износио од 10 до 15 дана од дана издавања фактуре;
- плаћања за услуге су извршавана иако овлашћено лице наручиоца није оверавало и својим потписом потврђивало да је услуга извршена, чиме је поступљено супротно одредбама члана 8. Уговора и члана 56. Закона о буџетском систему;
- уз фактуре добављача за пружене услуге нису достављени извештаји о броју извршилаца, месту и времену извршења услуге, као и њеном трајању, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9.

2. Заштита имовине – обезбеђење објекта у Падинској Скели - ЈНМВ 18/2014

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дана 18.07.2014. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 585/2. Критеријум за избор је економски најповољнија понуда, при чему се понуђена цена бодује са 70 пондера, док се рок плаћања бодује са 30 пондера.

Уговор о јавној набавци услуга – обезбеђење објекта број 585/8 закључен је дана 20.08.2014. са изабраним понуђачем „SECURITAS SE“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 1.155.600,00 динара без ПДВ, односно 1.386.720,00 динара са ПДВ. Начин плаћања: 45 дана од дана када је овлашћено лице наручиоца потврдило да је услуга извршена (оверило и потписало исправно испостаљвљену фактуру).

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- период вршења услуге наведен у конкурсној документацији (јул-децембар) се разликује од уговореног периода вршења услуга (20.08-31.12);
- закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Конкурсном документацијом је, у сврху испуњења посебних услова, захтевана пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима на зараде за месец јануар 2014. године, док је понуђач исте поднео за месец мај и јун, те је његова понуда требала бити одбијена као неприхватљива. Избором неприхватљиве понуде поступљено је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- у предметној јавној набавци критеријум за избор је била најповољнија понуда, с тим да је цена носила 70, а рок плаћања 30 пондера. Изабрани понуђач је понудио рок плаћања од 45 дана. У поступку ревизије уверили смо се да су фактуре плаћане у року који је знатно краћи и који је износио од 10 до 15 дана од дана издавања фактуре;
- плаћања за услуге су извршавана иако овлашћено лице наручиоца није оверавало и својим потписом потврђивало да је услуга извршена, чиме је поступљено супротно одредбама члана 8. Уговора и члана 56. Закона о буџетском систему;
- уз фактуре добављача за пружене услуге нису достављени извештаји о броју извршилаца, месту и времену извршења услуге, као и њеном трајању, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.10.

3. Услуге чишћења објекта ЈНМВ 19/2014

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дана 21.07.2014. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 590/2. Предмет јавне набавке су услуге чишћења објекта. Критеријум за избор је економски најповољнија понуда, при чему се понуђена цена бодује са 70 пондера, док је остатак од 30 пондера намењен понуђеном року плаћања.

Уговор о јавној набавци услуга – чишћење објекта број 590/8 закључен је дана 20.08.2014. са изабраним понуђачем „SECURITAS SE“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 563.400,00 динара без ПДВ, односно 676.080,00 динара са ПДВ. Начин плаћања: 45 дана од дана када је овлашћено лице наручиоца потврдило да је услуга извршена (оверило и потписало исправно испостаљвљену фактуру). Уговором је дефинисано да уговор ступа на снагу даном потписивања (20.8) и важи до 31.12.2014. године.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- период вршења услуге наведен у конкурсној документацији се разликује од уговореног периода вршења услуга;
- закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- уговорен је износ накнаде за пуних шест месеци вршења услуге, иако је уговором дефинисано да уговор ступа на снагу даном потписивања (20.8) и важи до 31.12.2014. године;
- у предметној јавној набавци критеријум за избор је била најповољнија понуда, с тим да је цена носила 70, а рок плаћања 30 пондера. Изабрани понуђач је понудио рок плаћања од 45 дана. У поступку ревизије уверили смо се да су фактуре плаћане у року који је знатно краћи и који је износио од 10 до 15 дана од дана издавања фактуре;
- плаћања за услуге су извршавана иако овлашћено лице наручиоца није оверавало и својим потписом потврђивало да је услуга извршена, чиме је поступљено супротно одредбама члана 8. Уговора и члана 56. Закона о буџетском систему;
- уз фактуре добављача за пружене услуге нису достављени извештаји о броју извршилаца, месту и времену извршења услуге, као и њеном трајању, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9.

4. Разне помоћне, стручне и административне услуге ЈНМВ 20/2014

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дана 22.07.2014. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 593/2. Критеријум за избор је економски најповољнија понуда, при чему се понуђена цена бодује са 70 пондера, док је остатак од 30 пондера намењен понуђеном року плаћања.

Уговор о јавној набавци услуга број 593/9 закључен је дана 20.08.2014. са изабраним понуђачем „SECURITAS SE“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 1.300.200,00 динара без ПДВ, односно 1.560.240,00 динара са ПДВ (за период од шест месеци).

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- период вршења услуге наведен у конкурсној документацији се разликује од уговореног периода вршења услуга;
- закључени уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- у предметној јавној набавци критеријум за избор је била најповољнија понуда, с тим да је цена носила 70, а рок плаћања 30 пондера. Изабрани понуђач је понудио рок

плаћања од 45 дана. У поступку ревизије уверили смо се да су фактуре плаћане у року који је знатно краћи и који је износио од 10 до 15 дана од дана издавања фактуре;

- плаћања за услуге су извршавана иако овлашћено лице наручиоца није оверавало и својим потписом потврђивало да је услуга извршена, чиме је поступљено супротно одредбама члана 8. Уговора и члана 56. Закона о буџетском систему;
- уз фактуре добављача за пружене услуге нису достављени извештаји о броју извршилаца, месту и времену извршења услуге, као и њеном трајању, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9.

5. Радови на крову – ЈНМВ 22/14

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула дана 01.12.2014. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 998/2. Предмет јавне набавке су радови на крову и то: на делу зграде Рузвелтова 45 и на делу зграде Прерадовићева 4. Критеријум за избор је најнижа понуђена цена.

Уговор о извођењу радова број ЈНМВ 22/2014-9 закључен је дана 20.12.2013. године са изабраним понуђачем „WD Concord west“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 1.250.000,00 динара без ПДВ, односно 1.500.000,00 динара са ПДВ. Уговорени начин плаћања: 100% аванс. Након обраћања извођача радова у погледу немогућности испуњења услова који се тичу дужине рока за извођење радова приступило се потписивању Анекса уговора број 998/9-2 од 14.01.2015. године којим је првобитни рок извођења радова продужен за 35 дана.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- уговорени начин плаћања (100% аванс) се разликује од начина плаћања који је предвиђен конкурсном документацијом (предвиђено је да тај рок не може бити краћи од 10 дана) и понуђеном року плаћања од стране понуђача;
- исплатом аванса у износу од 1.500.000,00 динара поступљено је супротно условима предвиђеним Конкурсном документацијом и члану 56. Закона о буџетском систему;
- потписивањем Анекса уговора извршена је измена рока извођења радова као битног елемента уговора, а да наручилац није донео Одлуку о измени уговора, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није обезбедио вршење стручног надзора над извођењем грађевинских радова, супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су и следеће неправилности везане за узорковане поступке јавних набавки:

- комисија је формирана Одлуком о формирању комисије уместо Решењем, супротно одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора, супротно одредбама члана 107. Закона о јавним набавкама;
- решењем, односно Одлуком о формирању комисије нису именовани заменици чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 593.976 хиљада динара ,што је

више за 54.442 хиљаде динара у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 539.534 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 498.363 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином., у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 566.124 хиљаде динара, мање за 67.761 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године. исказан је буџетски суфицит у износу од 95.613 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 593.976 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 498.363 хиљаде динара.

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 19.521 хиљаду динара (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита од 1.010 хиљада динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине коришћења за отплату обавеза по кредитима у износу од 8.986 хиљада динара. После кориговања вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину износи 107.158 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља. Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, у ЈП „Пословни центар општине Палилула“ приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања, резултати пописа за 2014. годину нису евидентирани на дан 31.12.2014. што материјално утиче на финансијски извештај за 2014. годину.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Градске општине Палилула 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници, Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 061-112/2005-I-6 од 04.03.2005. године и Правилник о изменама и допунама правилника о организацији буџетског рачуноводства број 061-453/2015-I-6 од 14.12.2005. године.

Градска општина Палилула. Начелник Управе Градске Општине Палилула је донео 17.12.2014. године Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис број 031-1/135а/2014-I-6. Формирана је централна комисија, као и четири посебне комисије: (1) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и имовине других лица;(2) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима-нефинансијска имовина у припреми и аванси за нефинансијску имовину;(3) Комисија за попис финансијске имовине и (4) Комисија за попис краткорочних потраживања, краткорочних пласмана и активних временских разграничења и обавеза. Начелник Управе Градске Општине Палилула донео је Упутство за рад комисије за годишњи попис број 031-1/135б/2014-I-6 од 17.12.2014. Све посебне комисије су донеле план рада са роковима у којим ће вршити попис и дефинисале су рок за достављање Извештаја о извршеном попису. Након извршеног пописа комисије су поднеле Извештаје о извршеном попису и предале га Централној комисији за попис која је саставила Извештај централне комисије за попис дана 31.03.2015. године. Председник Градске општине Палилула је донео Решење о усвајању годишњег пописа број 061-1-120/2015-I-6-1224 од 31.03.2015. године. Поменути решењем усваја се Извештај централне комисије за попис, као и предложена поступања за ликвидацију утврђених разлика између пописаног и књиговодственог стања. Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је следеће:

- Уочена је неусаглашеност у роковима за достављање извештаја, јер је Упутством начелника Управе одређен рок до 31.01.2015. године, док је у плану рада посебних комисија као рок наведен датум 15.02.2015. године;
- Извештај о извршеном попису достављен је 31.03.2015. године, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је предвиђено да се Извештај достави најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35. став 1. Закона о рачуноводству³⁴, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године;
- Извештајем о попису констатовани су мањкови нефинансијске имовине-ореме и начин њиховог накнађивања, без навођења узрока насталог мањка што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

³⁴ („Службени гласник РС“, број 62/13)

Одговорним лицима Градске Општине Палилула препоручујемо да се попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“

Директор ЈП „Пословни центар општине Палилула“ донео је Одлуку о вршењу пописа и формирању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2014. године, заведену под бројем 996/1 од 28.11.2014. године. Формирана је централна комисија, као и (1) комисија за попис непокретне имовине, привремених објеката и друге покретне имовине и опреме и (2) комисија за попис потраживања и обавеза.

Извештај комисије о извршеном попису бр. 85/1 сачињен је 28.01.2014. године, на основу кога је донета Одлука о усвајању извештаја о попису бр. 90/8 од 29.01.2015. године од стране Надзорног одбора ЈП „Пословни центар општине Палилула“. Надзорни одбор је 29.01.2014. године донео и појединачне одлуке: Одлука број 90/9 о искњижавању основних средстава-опреме чија књиговодствена вредност износи нула РСД; Одлука број 90/10 о искњижавању основних средстава-опреме, која немају употребну вредност; Одлука број 90/11 о промени површине у књиговодственој евиденцији за пословни простор; Одлука број 90/12 о искњижавању срушених пословних простора; Одлука број 90/13 о укњижавању новоизграђених пословних простора.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је следеће:

- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме је наведено да се извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- за опрему која се користи нису издати реверси па се не може утврдити одговорност за настале штете на опреми;
- није извршен физички попис пољопривредног земљишта, већ је Комисија преузела податке о броју катастарских парцела из књиговодствене евиденције, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- у извештају о попису Комисија је навела укупну површину пољопривредног земљишта, као и укупне површине по катастарским општинама без исказане вредности и навођења броја парцеле, која није утемељена у приложеним пописним листама, што је у супротности члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештајем о попису нису констатовани мањкови и начин њиховог накнађивања, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис обавеза и потраживања није извршила свеобухватан попис обавеза и потраживања која су евидентирани у пословним књигама, што је супротно одредбама члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање стања са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ препоручујемо да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да након извршеног пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године исказана је у бруто износу од 6.235.387 хиљада динара и нето износу од 4.699.023 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 5.187.104 хиљаде динара и нето износу од 4.437.857 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 1.406.201 хиљаду динара; природна имовина у износу од 2.938.768 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 83.124 хиљаде динара; нематеријална имовина у износу од 9.764 хиљаде динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.248.410 хиљада динара, од чега је износ од 1.045.582 хиљаде динара укључен из књиговодствене евиденције Градске општине Палилула а износ од 202.828 хиљада динара из завршног рачуна ЈП „Пословни центар општине Палилула“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима, чији је корисник Градска општина Палилула, није у потпуности идентификована и евидентна. 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 м²
- 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 податоци 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 м²; 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 м² 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 м² 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 м² не налази се у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“, иако је Закључком Председника општине пренет је на управљање;

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: идентификују и евидентирају имовину чији су корисник, а у складу са активностима које је ће иницирати Град Београд; донети закључци садрже податак о вредности некретнина које се преносе на управљање и коришћење; изврше усклађивање књиговодствене евиденције некретнина код директних и индиректних корисника; евидентирање имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 50.048 хиљада динара, од чега се износ од 41.707 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 8.341 хиљаде динара на индиректног буџетског корисника.

011300 – Остале некретнине и опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност осталих некретнина и опреме у износу од 107.743 хиљаде динара, од чега се износ од 100.998 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 6.745 хиљада динара на индиректног корисника.

Природна имовина – конто 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност земљишта у износу од 2.938.768 хиљада динара, од чега се износ од 89.589 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 2.849.179 хиљада динара на ЈП „Пословни центар општине Палилула“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- 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 м²; шумско земљиште површине 4.819 м²; грађевинско земљиште површине 13.481.769 м² чију вредност, у поступку ревизије, нисмо могли утврдити;
- у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни центар општине Палилула“ 49 парцела пољопривредног земљишта евидентирани 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 м², а површина исказана у попису је 1.531.235 м².

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: идентификују и евидентирају имовину чији су корисник, а у складу са активностима које је ће иницирати Град Београд.

015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 83.124 хиљаде динара, цео исказани износ се односи на директне буџетске кориснике. Износ од 75.333 хиљаде динара односи се на вредност Спортског центра „Радивој Кораћ“ чија се реконструкција и изградња обавља од 2012. године када је општина Палилула купила недовршени спортско-пословни центар од предузећа „Инвестекспорт Група“ д.о.о. у стечају, Београд, према Уговору ОВ I бр.75692/12 од 26.04.2012. године, по купопродајној цени од 20.000 хиљада динара.

Нематеријална имовина – конто 016000

016100 – Нематеријална имовина

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 9.764 хиљаде динара. Цео износ се односи на директне буџетске кориснике.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 261.166 хиљада динара и чине је: дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 1.143 хиљаде динара, новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 120.654 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 85.582 хиљаде динара, краткорочни пласмани у износу од 5.191 хиљаду динара и активна временска разграничења у износу од 48.596 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у износу од 570 хиљада динара и односе се на неотплаћену главницу кредита датих запосленим у Градској Општини Палилула, за потребе становања у 2005. години.

111900- Домаће акције и остали капитал

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 573 хиљаде динара, и односе се на учешће Градске општине Палилула у капиталу домаћих јавних нефинансијских предузећа.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У билансу стања буџета општине исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 120.654 хиљаде динара. Цео износ представља стање на подрачуну извршења буџета број 840-126640-60 на дан 31.12.2014. године.

Краткорочна потраживања – конто 122000

122100 - Потраживање по основу продаје и друга потраживања

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 85.582 хиљаде динара, од чега се износ од 6.560 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 79.022 хиљада динара односи на индиректног буџетског корисника. Код директног буџетског корисника најзначајнија су следећа потраживања: потраживања од закупа пословног простора у износу од 1.314. хиљада динара; потраживања по основу субвенција и дотација датих невладиним организацијама и другим корисницима по Решењима председника у износу од 1.559 хиљада динара; спорна потраживања у износу од 974 хиљаде динара; остала краткорочна потраживања у износу 1.900 хиљада динара. Код индиректног корисника исказана су потраживања од 79.022 хиљаде динара. Најзначајнија су потраживања од закупа пословног простора, закупа пољопривредног земљишта, закупа тезги и киоска у износу од 78.305 хиљада динара и потраживања за више плаћени порез на имовину у износу од 685 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 27 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијено је 11 одговора или 40,74 %, што је дато у следећој табели:

| Ред. број | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Стање по одговорима | у хиљадама динара | |
|-----------|---------------------------------------|---------|------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| | | | | | | Више исказано | Мање исказано |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП „Пословни центар општине Палилула“ | 27 | 11 | 2.409 | 3.429 | 673 | 1.693 |
| 2 | Укупно | 27 | 11 | 2.409 | 3.429 | 673 | 1.693 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- код директног корисника буџетских средстава исказана су потраживања у износу од најмање 2.874 хиљаде динара, која су старија од 10 година;
- код индиректног корисника 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.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: интерним актом уреде начин отписа застарелих потраживања; да изврше анализу стања потраживања, изврше усклађивање потраживања са дужницима; обезбеде потраживања средствима обезбеђења; за кашњења у плаћању зарачунавају камату.

Краткорочни пласмани – конто 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 886 хиљада динара. Цео износ се односи на директне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да 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. Евидетирање датих аванса директно на обавезама носи ризик неистините евиденције и ризик могуће злоупотребе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да евидетирање аванса врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

123900 – Остали краткорочни пласмани

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 4.305 хиљада динара. Цео износ је преузет из евиденције директног буџетског корисника и односи се на орочене ненаменске депозите код Астра банке, по уговорима број 40449/2000-VII и број 404-48/2000-VII од 27.11.2000. године за које је извршена пријава потраживања 28.12.2001. године у поступку стечаја Астра банке.

Активна временска разграничења – конто 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 27.336 хиљада динара, од чега се износ од 26.07 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.259 хиљада динара на индиректног буџетског корисника.

131300 – Остала активна временска разграничења

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказана су остала активна временска разграничења у износу од 21.260 хиљада динара. Цео износ се односи на директне буџетске кориснике.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године износи 4.699.023 хиљаде динара. Састоји се од обавеза у износу од 173.228 хиљада динара; капитала у износу од 4.404.927 хиљада динара; вишка прихода и примања у износу од 107.158 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијег периода у износу од 13.710 хиљада динара. Пасива Градске општине Палилула износи 1.551.649 хиљаде динара, а пасива ЈП „Пословни центар општине Палилула“ 3.147.874 хиљаде динара.

Обавезе – 200000

У консолидованом Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе у износу од 173.228 хиљада динара које чине: дугорочне обавезе у износу од 33.828 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 298 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 28.636 хиљада динара; обавезе из пословања и износу од 19.668 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 90.798 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе 211000

211400-Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 33.828 хиљада динара. Цео износ се односи на директне буџетске кориснике.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања 241000

Обавезе по основу отплате домаћих камата 241100

Обавезе по основу отплате камата домаћих пословних банака исказане су у износу од 5.668 хиљада динара. Цео износ се односи на директне буџетске кориснике.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера 243000

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти 243300

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказане су у износу од 21.259 хиљада динара и у целини се односе на директног корисника.

Обавезе за остале расходе 245000

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама 245100

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама исказане су у износу од 600 хиљада динара. Цео износ се односи на директне буџетске кориснике.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне 245200

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.109 хиљада динара. Цео износ се односи на ЈП „Пословни центар општине Палилула“ за обрачунати, а неплаћени ПДВ.

Обавезе према добављачима 252000

Добављачи у земљи 252100

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 19.668 хиљада динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 19.481 хиљада динара, а обавезе ЈП „Пословни центар општине Палилула“ износе 187 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 35 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 28 одговора или 80% што је дато у следећој табели:

у хиљадама динара

| Ред. Број | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Стање по конфирмацији | Више исказано | Мање исказано |
|-----------|--------------------------------------|---------|------------|------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ГО Палилула | 22 | 19 | 16.677 | 16.999 | 3.273 | 3.595 |
| 2 | ЈП Пословни центар општине Палилула“ | 13 | 9 | 24 | 58 | - | 34 |
| 3 | Укупно | 35 | 28 | 16.701 | 17.057 | 3.273 | 3.629 |

Укупно исказане обавезе по примљеним рачунима и закљученим уговорима Градске општине Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула“ дају прекорачење апропријација исказаних на економским класификацијама 421000 – стални трошкови и 472000-- накнаде за социјалну заштиту из буџета.

На основу ревизије преузетих обавеза утврдили смо следеће:

- 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;
- Прекорачење апропријације на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, раздео Скупштине Градске Општине, у износу од 4.945 хиљада динара, настало је због неотварања апропријације за извршавање расхода из наменских средстава која су дозначена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије по Уговору број 404-37/2014-I-7 од 15.04.2014. године, у износу од 5.000 хиљада динара, супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама; обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Пасивна временска разграничења конто 291000

Разграничени плаћени расходи и издаци 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 886 хиљада динара. Цео износ се односи на директног буџетског корисника.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања 291300

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.371 хиљаде динара. Цео износ се односи на директног буџетског корисника.

Остала пасивна временска разграничења 291900

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, исказана су остала пасивна временска разграничења у износу од 88.541 хиљаду динара. Чине их пасивна временска разграничења директних корисника у износу од 9.552 хиљаде динара и индиректног буџетског корисника у износу од 78.989 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Пословни центар општине Палилула“, у књиговодственој евиденцији, на синтетичком конту - 254100 обавезе из односа буџета и буџетских корисника, исказало обавезе према Градској општини Палилула за обрачунати и неплаћени закуп пословног простора и земљишта у износу од 78.305 хиљада. Како Градска општина Палилула није исказала

потраживање у истом износу, у поступку консолидације, а због међусобног искључивања потраживања и обавеза, износ који је код индиректног корисника исказан на групи конта 254000 рекласификован је и у консолидованом Билансу стања исказан на синтетичком конту 291900.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Палилула и ЈП „Пословни центар општине Палилула“ да редовно врше усклађивање међусобним потраживања и обавеза.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција 300000

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 4.525.795 хиљада динара, од чега се износ од 1.458.734 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.067.061 хиљаду динара се односи на индиректног буџетског корисника

Капитал 311000

Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100

У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2014. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 4.437.612 хиљада динара, од чега се износ од 1.370.765 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.066.847 хиљаде динара односи на индиректног буџетског корисника.

Вишак прихода и примања - суфицит, субаналитички конто 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2014. годину број 060-1-2/2015-1-6-20-2 од 12.06.2015. године, исказан је вишак прихода и примања- суфицит у износу од 107.158 хиљада динара. Износ од 56.536 хиљада динара као нереспоређен преноси се у наредну годину, износ од 50.622 хиљаде динара је наменски опредељен.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311

У консолидованом Билансу стања Градске општине Палилула, на дан 31.12.2014 године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 13.710 хиљада динара, који чини вишак из ранијих година директних корисника у износу од 13.496 хиљада динара и вишак прихода исказан код ЈП „Пословни центар општине Палилула“ у износу од 214 хиљада динара који потиче из 2012. године, обрачунског је карактера, није заснован на готовинској основи у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо како је настао.

У 2014. години средства у износу од 93.272 хиљаде динара која су била евидентирана на овом конту пренета су Граду Београду након гашења подрачуна Стамбени фонд-Градска општина Палилула.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да:

- вишак прихода из ранијих година у износу од 214 хиљада динара у Билансу стања ЈП „Пословни центар општине Палилула“ погрешно је евидентиран и исказан чиме је нарушена готовинска основа, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- утврђена међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви у износу од 245 хиљада динара потиче из биланса стања ЈП „Пословни центар општине Палилула“. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од

4.437.857 хиљада динара, а извори средстава у пасиви на синтетичком конту 311100 изказани су износу од 4.437.612 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- новчана средства у активи на групи 121000 исказана су у износу од 120.654 хиљаде динара, а извори новчаних средстава у пасиви износе 120.868 хиљада динара међусобна неусаглашеност од 214 хиљада динара потиче из Биланса стања ЈП „Пословни центар општине Палилула“, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП „Пословни центар општине Палилула“ препоручујемо да у својим пословним књигама идентификују и коригују погрешно исказан вишак прихода из ранијих година и ускладе вредност имовине са изворима имовине у сталним средствима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општина за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.448 хиљада динара и издацима у износу од 29.684 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од - 28.236 хиљада динара.

| Број конта | О П И С | у (000) динара | |
|---------------|--|---------------------|------------------|
| | | Претходна година | Текућа година |
| | ПРИМАЊА | 12.520 | 1.448 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 7.019 | 438 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 7.019 | 438 |
| 820000 | Примања од продаје робе за даљу продају | - | - |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 5.501 | 1.010 |
| 910000 | Примања од задуживања | 3.667 | - |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 1.834 | 1.010 |
| | ИЗДАЦИ | 63.663 | 29.684 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 56.578 | 20.698 |
| 510000 | Основна средства | 54.987 | 20.698 |
| 520000 | Залихе | - | - |

| | | | |
|--------|---|--------|--------|
| 540000 | Природна имовина | 1.591 | - |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | - | - |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 7.085 | 8.986 |
| 610000 | Отплата главнице | 7.085 | 8.986 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | - | - |
| | Вишак примања | - | - |
| | Мањак примања | 51.143 | 28.236 |

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 594.986 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 507.349 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 120.654 хиљада динара.

| у (000) динара | | | |
|----------------|--|---------------------|------------------|
| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 545.035 | 594.986 |
| 0 | Текући приходи | 532.515 | 593.538 |
| 710000 | Порези | 392.546 | 479.505 |
| 730000 | Донације и трансфери | 17.222 | 22.958 |
| 740000 | Други приходи | 116.656 | 89.647 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 6.091 | 1.428 |
| 790000 | Приходи буџета | - | - |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 7.019 | 438 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 7.019 | 438 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | - | - |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 5.501 | 1.010 |
| 910000 | Примања од задуживања | 3.667 | - |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 1.834 | 1.010 |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 573.209 | 507.349 |
| 400000 | Текући расходи | 509.546 | 477.665 |
| 410000 | Расходи за запослене | 268.960 | 257.353 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 149.129 | 127.936 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | - | - |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 6.401 | 4.598 |
| 450000 | Субвенције | - | - |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 34.337 | 21.681 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 13.138 | 6.400 |
| 480000 | Остали расходи | 37.581 | 59.697 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 56.578 | 20.698 |
| 510000 | Основна средства | 54.987 | 20.698 |
| 520000 | Залихе | - | - |
| 540000 | Природна имовина | 1.591 | - |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | - | - |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 7.085 | 8.986 |
| 610000 | Отплата главнице | 7.085 | 8.986 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | - | - |
| | Вишак новчаних прилива | - | 87.637 |
| | Мањак новчаних прилива | 28.174 | - |
| | Салдо готовине на почетку године | 154.463 | 126.289 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | | |
| | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | | 93.272 |
| | Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | | |
| | Салдо готовине на крају године | 126.289 | 120.654 |

Општина је за 2014. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 594.986 хиљаде динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 507.349 хиљада динара; (3) вишак новчаних прилива у износу од 87.637 хиљада динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 126.289 хиљада динара, (5) корекцију новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 93.272 хиљаде динара, која се односи на средства пренета Граду Београду након гашења подрачуна Стамбени фонд-Градска општина Палилула и (6) салдо готовине на крају године у износу од 120.654 хиљаде динара.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

| Екон. клас. | Приходи и примања | План из фин.плана | Укупно (5-9) | Република | Општине | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|-------------------|----------------|-----------|----------------|------|----------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 710000 | Порези | 458.029 | 479.505 | - | 479.505 | - | - | - |
| 730000 | Донације и трансфер | 17.958 | 22.958 | - | - | - | - | 22.958 |
| 740000 | Други приходи | 82.012 | 89.647 | - | 89.647 | - | - | - |
| 770000 | Мем.ставке за рефунд. расхода | 3.350 | 1.428 | - | - | - | - | 1.428 |
| 700000 | Текући приходи | 561.349 | 593.538 | - | 569.152 | - | - | 24.386 |
| 810000 | Примања од прод. основних средстава | 438 | 438 | - | - | - | - | 438 |
| 820000 | Примања од прод. залиха | - | - | - | - | - | - | - |
| 800000 | Прим. од продаје нефин. имовине | 438 | 438 | - | - | - | - | 438 |
| 910000 | Прим. од задужив. | - | - | - | - | - | - | - |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 984 | 1.010 | - | - | - | - | 1.010 |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | 984 | 1.010 | - | - | - | - | 1.010 |
| | Укупни приходи и примања | 562.771 | 594.986 | - | 569.152 | - | - | 25.834 |

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

| Екон. клас. | Расходи и издаци | Апропријација из буџета | Укупно (5-9) | Република | Општине | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|-------------------------|----------------|-----------|----------------|------|----------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расх. за запослене | 268.436 | 257.353 | - | 256.634 | - | - | 719 |
| 420000 | Корисн. усл. и роба | 171.049 | 127.936 | - | 117.725 | - | - | 10.211 |
| 430000 | Упо. основних сред | - | - | - | - | - | - | - |
| 440000 | Отпл. камата и прат. тр. задужив. | 4.740 | 4.598 | - | 4.598 | - | - | - |
| 450000 | Субвенције | - | - | - | - | - | - | - |
| 460000 | Донац., дот. и трансфери | 27.576 | 21.681 | - | 15.955 | - | - | 5.726 |
| 470000 | Социј.осигурање и социјална заштита | 2.217 | 6.400 | - | 882 | - | - | 5.518 |
| 480000 | Остали расходи | 65.352 | 59.697 | - | 55.252 | - | - | 4.445 |
| 400000 | Укупни тек. расх. | 539.370 | 477.665 | - | 451.046 | - | - | 26.619 |
| 510000 | Основна средства | 38.584 | 20.698 | - | 19.260 | - | - | 1.438 |
| 520000 | Залихе | - | - | - | - | - | - | - |
| 540000 | Природна имовина | 6.338 | - | - | - | - | - | - |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а | - | - | - | - | - | - | - |
| 500000 | Издаци за нефинан. имовину | 44.922 | 20.698 | - | 19.260 | - | - | 1.438 |
| 610000 | Отплата главнице | 9.960 | 8.986 | - | 8.986 | - | - | - |

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2014. годину

| | | | | | | | | |
|--------|---|---------|---------|---|---------|---|---|--------|
| 600000 | Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов. | 9.960 | 8.986 | - | 8.986 | - | - | - |
| | Уку расх. и издаци | 594.252 | 507.349 | - | 479.292 | - | - | 28.057 |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 561.787 | 593.976 | - | 569.152 | - | - | 24.824 |
| | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 584.292 | 498.363 | - | 470.306 | - | - | 28.057 |
| | Буџетски суфицит | - | 95.613 | - | 98.846 | - | - | - |
| | Буџетски дефицит | 22.505 | - | - | - | - | - | 3.233 |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | 984 | 1.010 | - | - | - | - | 1.010 |
| 600000 | Изд. за отп. главн. и наб.фин. имов. | 9.960 | 8.986 | - | 8.986 | - | - | - |
| | Вишак примања | - | - | - | - | - | - | 1.010 |
| | Мањак примања | 8.976 | 7.976 | - | 8.986 | - | - | - |
| | Вишак новч.прилива | - | 87.637 | - | 89.860 | - | - | - |
| | Мањак новч.прилива | 31.481 | - | - | - | - | - | 2.223 |

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2014. годину

у (000) динара

| Екон. класиф. | Образац 2 | Образац 3 | Образац 4 | Образац 5 укупно | Образац 5 извор (01) | ЗАКЉУЧИ ЛИСТ | Напомена |
|---------------|-----------|-----------|-----------|------------------|----------------------|--------------|----------|
| 700000 | 593.538 | - | 593.538 | 593.538 | 569.152 | 593.538 | |
| 710000 | 479.505 | - | 479.505 | 479.505 | 479.505 | 479.505 | |
| 730000 | 22.958 | - | 22.958 | 22.958 | - | 22.958 | |
| 740000 | 89.647 | - | 89.647 | 89.647 | 89.647 | 89.647 | |
| 770000 | 1.428 | - | 1.428 | 1.428 | - | 1.428 | |
| 800000 | 438 | 438 | 438 | 438 | - | 438 | |
| 810000 | 438 | 438 | 438 | 438 | - | 438 | |
| 900000 | - | 1.010 | 1.010 | 1.010 | - | 1.010 | |
| 920000 | - | 1.010 | 1.010 | 1.010 | - | 1.010 | |
| 400000 | 477.665 | - | 477.665 | 477.665 | 451.046 | 477.665 | |
| 410000 | 257.353 | - | 257.353 | 257.353 | 256.634 | 257.353 | |
| 420000 | 127.936 | - | 127.936 | 127.936 | 117.725 | 127.936 | |
| 440000 | 4.598 | - | 4.598 | 4.598 | 4.598 | 4.598 | |
| 460000 | 21.681 | - | 21.681 | 21.681 | 15.955 | 21.681 | |
| 470000 | 6.400 | - | 6.400 | 6.400 | - | 6.400 | |
| 480000 | 59.697 | - | 59.697 | 59.697 | 55.252 | 59.697 | |
| 500000 | 20.698 | 20.698 | 20.698 | 20.698 | 19.260 | 20.698 | |
| 510000 | 20.698 | 20.698 | 20.698 | 20.698 | 19.260 | 20.698 | |
| 600000 | - | 8.986 | 8.986 | 8.986 | 8.986 | 8.986 | |
| 610000 | - | 8.986 | 8.986 | 8.986 | 8.986 | 8.986 | |

Образложење одступања

у (000) динара

| Екон. клас. | Опис | Одобрена средства из буџета | Извршење код ИКБС | Разлике |
|-------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------|
| 410000 | Расходи за запослене | 18.637 | 18.264 | 373 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 21.739 | 20.841 | 898 |
| 440000 | Отплата камата и трошк. задуживања | 285 | 270 | 15 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 303 | 297 | 6 |
| 470000 | Социј. осигурање и социј. заштита | - | - | - |
| 480000 | Остали расходи | 40.164 | 40.060 | 104 |
| 400000 | Текући расходи | 81.128 | 79.732 | 1.396 |
| 510000 | Основна средства | 967 | 962 | 5 |
| 520000 | Залихе | - | - | - |
| 540000 | Природна имовина | - | - | - |

| | | | | |
|--------|--|--------|--------|-------|
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 967 | 962 | 5 |
| 610000 | Отплата главнице домаћим кредиторима | - | - | - |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине | - | - | - |
| УКУПНО | | 82.095 | 80.694 | 1.401 |

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за градску општину Палилула вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

Градска општина Палилула је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Градске општине основала Јавно правобранилаштво градске општине Палилула (у даљем тексту Јавно правобранилаштво).

Градска општина Палилула

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 10.06.2015. године, према врсти судског спора када је Градска општина Палилула туженик, тужилац у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 10.06.2015. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине Палилула на дан 10.06.2015. године
у хиљадама динара

| Бр. | Опис | Општина тужена | Општина тужилац | Ванпарнични Поступак ГО Палилула | | Извршни поступци | | Стечајни поступак |
|-----|---------------|----------------|-----------------|----------------------------------|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | Противник предлагача | Предлагач | Општина дужник | Општина поверилац | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Износ (дин) | 235.336 | 65.259 | 188 | 9.241 | 4.153 | 20.030 | 5.024 |
| 2 | Број предмета | 86 | 40 | 95 | 21 | 9 | 182 | 3 |

Градска општина Палилула као тужена у периоду од 01.01.2014. године до 10.06.2015. године је имала 86 судских парничних спорова вредности од 235.336 хиљада динара и 5.319,50 еура у динарској противвредности.

Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судских спорова у којима је градска општина Палилула тужена могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради: утврђења (својинске тужбе), ради накнаде штете, ради брисања уписа, ради дуговања, ради исељења и радни спорови.

Својинске тужбе ради утврђења чине највећи број предмета, а односе се на утврђивање права својине према Републици Србији и Граду Београду, где у случају успеха тужиоца у спору Градска општина може бити обавезна само за трошкове поступка, осим у предметима где се не може извршити фактички повраћај, уколико се ради о

инфраструктурним објектима у ком случају би Општина била обавеза на исплату новчане накнаду.

Накнада штете. Према овом основу у току је 15 судских спорова укупне вредности од 134.678 хиљада динара. Структура наведених предмета је следећа: (1) накнада материјалне штете у 10 предмета у укупном износу од 96.698 хиљада динара; (2) накнада нематеријалне штете у једном предмету у износу од 3.250 хиљада динара; (3) накнада за одузето земљиште (у складу са законом) у четири предмета у износу од 34.730 хиљада динара. У једном предмету је излучење и предаја пословног простора. Новчана дуговања се воде у пет предмета у укупном износу од 37.073 хиљаде динара.

Што се тиче радних спорова где је општина тужена у току је судски спор чији је предмет тужбеног захтева поништење решења о престанку радног односа са захтевом за исплату зараде у укупном износу од 443 хиљаде динара. У овом предмету је донета неправоснажна пресуда којом је одбијен тужбени захтев у целости, а поступак је у току по жалби тужиоца.

Парнични предмети – исељење Предмет спора је стан из кога се тражи исељење. Поступак је у прекиду по основу решења суда.

Градска општина Палилула као тужилац у контролисаном периоду има у раду 40 предмета укупне вредности 65.259 хиљада динара. Градска општина Палилула је тужилац по основу: (1) утврђења у 11 предмета; (2) исељења у једном поступку; (3) дуговања у 16 поступака; (4) стицања без основа у два поступка; (5) сметање поседа у једном поступку; (6) отказ уговора о закупу у три предмета; (7) Отказ права коришћења у једном поступку; (8) Регресна тужба у једном поступку; (9) Излучење пословног простора из стечајне масе и предаја у посед у једном поступку; (10) Накнада за вредност непокретности.

Ванпарнични поступак. У контролисаном периоду Градска општина Палилула је предлагач 21 предмета који се односе на накнаде за уступљено земљиште, уступљене непокретности, а у 95 предмета је противник предлагача који се воде због накнаде за престанак права својине или коришћења на непокретности у поступцима експропријације или престанка права коришћења или одузимања земљишта у складу са законом, а коју накнаду плаћа крајњи корисник.

Извршни поступци – У контролисаном периоду Градска општина Палилула се јавља као: (а) извршни поверилац и (б) извршни дужник.

У посматраном периоду Првобранилаштво има у раду 182 предмета укупног потраживања у износу од 20.030 хиљада динара. Од овог износа наплаћено је 3.179 хиљада динара и спроведена су три поступка исељена из станова. Ови предмети се односе на потраживања које Градска општина Палилула има према физичким и правним лицима по основу извршних исправа.

Градска општина Палилула је извршни дужник у девет предмета, који се односе на потраживања физичких и правних лица према Градска општина Палилула. Спроведено је извршење на терет Градска општина Палилула у износу од 524 хиљаде динара.

Поред наведених предмета општинско првобранилаштво имало је у посматраном периоду у раду 1.622 управна предмета који се односе на поступке који се воде код катастарa непокретности, Агенције за реституцију, управних органа и Управног суда. Решено је 932 предмета, а тренутно је активно 690 предмета.

ЈП „Пословни центар општине Палилула“

Током 2014. године, према подацима који су достављени од стране предузећа Јавног предузеће за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине

Палилула“ је имао укупно 14 предмета у којима се појављује као тужилац и четири предмета у којима је тужена и један предмет у којима је ЈППЦ се појављује као учесник у расподели стечајне масе која се односи на предмет “Јавор Ентеријери”, где је вредност предмета спора износи 10.000 хиљада динара.

Предмети у којима се ЈППЦ појављује као тужилац. У току 2014. године било је укупно 14 предмета у којима се појављује као тужилац, чија укупна вредност спора износи 3.149 хиљада динара и 19 хиљада еура. Наплаћено је потраживања у посматраном периоду у износу од 598 хиљада динара.

У четири предмета се ЈППЦ појављује као тужена: (1) у два предмета вредност спора је 117 хиљада динара; (2) у једном предмету тужба је одбијена; (3) а у једном предмету је поступак у току по тужби тужиље.

5. Информација о Установи културе „Палилула“

Установа културе „Палилула“, Београд, Митрополита Петра 8, матични број 17698672, основана је Одлуком СО Палилула број 060-17/2007-I-6-3 од 25.05.2007. године. Статутом Установе, чланом 2. Дефинисано је да је Установа културе Палилула установа која обавља послове развоја, омасовљења, популаризације и едукације културних активности на подручју градске општине Палилула. Делатност установе је делатност од јавног интереса.

СО Палилула на седници одржаној 26.09.2007. године донела је Решење о преносу права коришћења на објекту Дома културе који се налази на адреси Митрополита Петра 8 на Установу културе број 060-19/2007-I-6-5. Право управљања и коришћења траје за време трајања обављања делатности установе.

Уговором о међусобном уређењу права и обавеза број 8/21 од 7.12.2007. године закљученим између Градска општина Палилула и Установе културе, у члану 5. наведено је да Општина даје сагласност да Установа може објекат или поједине његове делове давати у закуп, а да се приход који се по том основу оствари има сматрати приходом установе.

Установа културе од оснивања није имала статус индиректног корисника буџета општине Палилула.

У поступку ревизије добијена је писана информација од актуелног директора Установа да је установа постала носилац права коришћења и располагања целокупног пословног простора у згради у улици Митрополита Петра број 8, по ком основу и закључује уговоре о закупу, а закупнине се уплаћују на текуће рачуне Установе који су отворени код пословних банака.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Средства од закупа пословног простора у износу од 20.359 хиљада динара уплаћена су на текући рачун Установе културе, уместо на рачун прихода Градска општина Палилула, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода;
- Приходе од издавања у закуп непокретности у износу од 20.359 хиљада динара Градска општина Палилула није употребила у складу са одредбама члана 32. Закона о финансирању локалне самоуправе, у коме је наведено да се ови приходи користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме;
- Током 2014. године Установа култура није имала статус индиректног корисника буџетских средстава Градска општина Палилула, иако је њено пословање претежним

делом финансирано из буџетских средстава, супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: уплату прихода врше на прописани уплатни рачун јавних прихода; средства од закупа пословног простора користе у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе; установу културе у 2015. години укључе у Систем консолидованог рачуна трезора Градске општине Палилула као индиректног корисника буџетских средстава.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|-------------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---------------|----|----|----|----|----|----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|
| 7 | 5 | 1 | | | | | | | 0 | 7 | 0 | 2 | 5 | 6 | 2 | 9 | | | | | | | | | | | | | 28 | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | | |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | | | | | Надлежни директни | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ТРЕЗОР ГО ПАЛИЛУЛА

СЕДИШТЕ Београд МАТИЧНИ БРОЈ 07025629

ПИБ 102327937 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|--|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 4,476,820 | 5,187,104 | 749,247 | 4,437,857 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 4,476,820 | 5,187,104 | 749,247 | 4,437,857 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 1,491,554 | 2,093,284 | 687,083 | 1,406,201 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 1,317,116 | 1,817,919 | 569,509 | 1,248,410 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 57,119 | 155,201 | 105,153 | 50,048 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 117,319 | 120,164 | 12,421 | 107,743 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | | | | |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | | | | |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 2,937,941 | 2,944,335 | 5,567 | 2,938,768 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 2,937,941 | 2,944,335 | 5,567 | 2,938,768 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | | | | |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 31,443 | 116,539 | 33,415 | 83,124 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 31,443 | 116,474 | 33,350 | 83,124 |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број ковта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | | 65 | 65 | |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 15,882 | 32,946 | 23,182 | 9,764 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 15,882 | 32,946 | 23,182 | 9,764 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | | | | |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | | | | |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе произвође | | | | |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | | | | |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | | | | |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | | | | |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 196,099 | 1,048,283 | 787,117 | 261,166 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 852 | 4,352 | 3,209 | 1,143 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 852 | 4,352 | 3,209 | 1,143 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 279 | 3,779 | 3,209 | 570 |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 573 | 573 | | 573 |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 142,964 | 390,336 | 178,909 | 211,427 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 126,415 | 120,654 | | 120,654 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 32,930 | 120,654 | | 120,654 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | 93,359 | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | 126 | | | |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 9,594 | 247,102 | 161,520 | 85,582 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 9,594 | 247,102 | 161,520 | 85,582 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 6,955 | 22,580 | 17,389 | 5,191 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | 42 | 42 | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 42 | 15,727 | 14,841 | 886 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | 2,608 | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 4,305 | 6,811 | 2,506 | 4,305 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 52,283 | 653,595 | 604,999 | 48,596 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 52,283 | 653,595 | 604,999 | 48,596 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 59 | | | |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 32,499 | 625,567 | 598,231 | 27,336 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 19,725 | 28,028 | 6,768 | 21,260 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 4,672,919 | 6,235,387 | 1,536,364 | 4,699,023 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 109,838 | 173,228 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | 42,814 | 33,828 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 42,814 | 33,828 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 42,814 | 33,828 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | | |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | | |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | | |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | | 298 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | | 28 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | 28 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | | |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | | |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | | |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | | |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | | |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | | |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | | 270 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | | 166 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | | 17 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | | 60 |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | | 24 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | | 3 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | | |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | | |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | | |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | | |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | | |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 38,178 | 28,636 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | 12,835 | 5,668 |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | 12,835 | 5,668 |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 19,725 | 21,259 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу дотација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 19,725 | 21,259 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | | |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 5,618 | 1,709 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | 5,618 | 600 |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | | 1,109 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | | |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 16,071 | 19,668 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 14,079 | |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | | |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | 14,079 | |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | | 19,668 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | | 19,668 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | | |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | 1,992 | |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 1,933 | |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | 59 | |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | | |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 12,775 | 90,798 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 12,775 | 90,798 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 2,734 | 886 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 1,361 | 1,371 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 8,680 | 88,541 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 4,563,081 | 4,525,795 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 4,449,970 | 4,404,927 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 4,449,970 | 4,404,927 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 4,476,574 | 4,437,612 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | | |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 42,813 | 33,828 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 573 | 1,143 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | | |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Палилула за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | | |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 15,636 | |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 27,860 | 107,158 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 85,251 | 13,710 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 4,672,919 | 4,699,023 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | |

Датум, 15.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац