



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД  
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-34/2021-04/18  
Београд, 16. јун 2021. године**





## **САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ...27</b>	<b>27</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД.....</b>	<b>137</b>







## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Градске општине Палилула, Београд за 2020. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Палилула – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 72.323 хиљаде динара и мање исказан за 72.323 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 4.425 хиљада динара, и мање исказан у износу 4.425 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 9.421 хиљаду динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације трошкова од купаца; (4) део расхода у износу 674 хиљаде динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом; (5) део расхода у износу 36.224 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са функционалном класификацијом, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Палилула;

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Палилула – Билансу стања на дан 31.12.2020. године утврђене су неправилности и то:

- Више је исказана: (1) нефинансијска имовина у износу 2.636 хиљада динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и користе се; (2) зграде и грађевински објекти у износу 3.395 хиљада динара за стан који је јавна својина Града и евидентиран и у његовим пословним књигама и непримењену амортизацију за пројектну документацију по којој су изведени радови; (3) природна имовина у износу 82.149 хиљада динара за вредност уређења јавних паркова; (4) нефинансијска имовина у припреми у износу 12.900 хиљада динара за пројектно техничку документацију Пете београдске гимназије; (5) нематеријална имовина у износу 1.775 хиљада динара за

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20



непримењену амортизацију за софтвере; (6) финансијска имовина у износу 663 хиљаде динара за више евидентирно учешће у капиталу, потраживања од дужника који су брисани из регистра и евидентираних аванса иако је испостављен рачун;

- мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 220 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију пре него што су изведени радови по истој; (2) опрема у износу 63 хиљаде динара за набављену бушилицу; (3) нематеријална имовина у износу 56 хиљада динара за 10 уметничких слика које су у потпуности амортизоване; (4) финансијска имовина у износу 114 хиљада динара за неевидентирана потраживања по основу рефундације сталних трошкова; (5) обавезе у износу 4.597 хиљада динара по основу неевидентираних обавеза за сталне трошкове код Управе и обавеза по основу судске пресуде и Споразума код Центра за културу; (6) ванбилансна актива и пасива у износу 4.353 хиљаде динара по основу неевидентирања примљених средстава обезбеђења;

- Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 312 хиљада динара;

- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за део простора у оквиру комплекса Ада Хуја и то за објекат од 63,80 м<sup>2</sup> са летњом баштом и два тениска терена у истом комплексу који су издати у закуп;

- није правилно евидентиран део: (1) нефинансијске имовине у износу 241.586 хиљада динара, (2) финансијске имовине у износу 3.300 хиљада динара и (3) обавеза у износу 83 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

Није успостављено право јавне својине у РГЗ-у па самим тим ни право коришћења за најмање 12 станова (од којих осам нису евидентирани ни у пословним књигама), девет пословних објеката (евидентирани у пословним књигама), док је у пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано земљиште које је према РГЗ-у јавна својина Града Београда или приватних лица (најмање у износу 1.642.504 хиљаде динара), као и 130 јединица некатегорисаних путева, пешачки мост и 10 јединица међублоковских површина (најмање у износу 497.659 хиљада динара) које су добра у општој употреби, па самим тим и у својини Града Београда.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска општина Палилула није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09



130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на тачку 2.2.3. - Биланс стања у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на евидентирање непокретности у пословним књигама Градске општине Палилула.

Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно, на којима град Београд има посебна својинска овлашћења<sup>7</sup>, није потпуно и на свеобухватан начин решено питање на којим стварима у јавној својини Града, градска општина има право коришћења, а на којим непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, градска општина има право јавне својине. *Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.*

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед

<sup>7</sup> Сл. лист града Београда“, бр. 63/2016, 50/2018, 26/2019 и 52/2019



криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**16. јун 2021. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА  
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>22</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>24</b>







## 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула, Београд за 2020. годину, у финансијским извештајима Градске општине Палилула утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>8</sup>

**1. Економска класификација.** Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 9.421 хиљаду динара, због неправилног евидентирања рефундације зависних трошкова насталих услед давања у закуп пословног простора код Центра за културу „Влада Дивљан“, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);

**2. Организациона класификација.** Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 674 хиљаде динара и то: (1) за накнаду за неискоришћен годишњи одмор Правобраниоца и два заменика код Управе градске општине, уместо са раздела Скупштине градске општине у износу 350 хиљада динара (2.2.1.3.1); (2) по основу набавке новогодишњих поклона за децу запослених код Управе градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу 58 хиљада динара и Центра за културу у износу 29 хиљада динара (2.2.1.3.3) и (3) за награде полицијским службеницима са раздела Управа градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу 237 хиљада динара (2.2.1.3.8);

**3. Функционална класификација.** Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 36.224 хиљаде динара и то: (1) за услуге интернет обавештавања у износу 1.620 хиљада динара на класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, уместо 460 – Комуникације (2.2.1.3.8); (2) за израду и емитовање прилога на радију и телевизији у износу 5.478 хиљада динара на класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, уместо 830 – Услуге емитовања и штампања (2.2.1.3.8); (3) на име исплаћених награда полицијским службеницима у износу 237 хиљада динара на класификацији 360 – Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, уместо 110 – Извршни и законодавни органи (2.2.1.3.8); (4) на име одржавања зелених површина и хигијене у парковима у износу 21.890 хиљада динара на класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



другом месту (2.2.1.3.9); (5) на име студијске посете за најбоље студенте у износу 2.350 хиљада динара на класификацији 150 – Опште јавне услуге, уместо 960 – Помоћне услуге образовању (2.2.1.3.9); (6) за услуге зимског одржавања пешачких комуникација у износу 1.169 хиљада динара на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај (2.2.1.3.9); (7) за пренос верским заједницама у износу 2.335 хиљада динара на класификацији 820 – Услуге културе, уместо 840 – Верске и остале услуге заједнице (2.2.1.3.13) и (8) на име преноса средстава удружењу за реализацију пројекта спречавања говора мржње и насиља у спорту у износу 1.145 хиљада динара на класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, уместо 860 – Рекреација, спорт, култура и вере неklasификовано на другом месту (2.2.1.3.13);

#### 4. Нефинансијска имовина (део).

- Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 241.586 хиљаде динара (од чега се на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 119.296 хиљада динара; на евидентирано земљиште иако је реч о објектима односи 32.071 хиљаду динара; на дечија игралишта и пластенике који су евидентирани као опрема уместо као објекти са опремом (остале некретнине и опрема) у износу 65.764 хиљаде динара; теретане на отвореном у износу 7.595 хиљада динара које су евидентирани као опрема уместо као спортски објекти; дечија игралишта и више платоа и полигона који су евидентирани као зграде и грађевински објекти уместо као остале некретнине и опрема у износу 16.524 хиљаде динара и пројектна документација за дечије игралиште у износу 336 хиљада динара која је евидентирана као нематеријална имовина уместо да је везана за вредност игралишта), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте (2.2.3.2.);
- Нефинансијска имовина је више исказана у износу 2.636 хиљада динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и користе се, а у пословним књигама су евидентирани као објекти у припреми, као и за објекте са опремом који су евидентирани као земљиште и то код Управе градске општине (2.2.3.2.);

#### 5. Зграде и грађевински објекти.

- Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу 3.395 хиљада динара и то: код Управе градске општине за стан у улици Војводе Добриња који је јавна својина и евидентиран и у књигама Града Београда у износу 3.031 хиљаду динара и за непримењену амортизацију за пројектну документацију по основу које су изведени радови на путевима у износу 364 хиљаде динара и (2) мање је исказана у износу 220 хиљада динара и то за обрачунату амортизацију на пројектну документацију пре него што су изведени радови по истој (2.2.3.2.);
  - Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за део простора у оквиру комплекса Ада Хуја и то за објекат од 63,80 м<sup>2</sup> са летњом баштом и два тениска терена у истом комплексу (евидентиран је један терен) који су издати у закуп (2.2.3.2.);
6. **Опрема.** Ревизијом је утврђено да је вредност опреме мање исказана у износу 63 хиљаде динара и то код Управе градске општине за набављену бушилицу са чекићем и бургијама (2.2.3.2.);
7. **Нематеријална имовина.** Ревизијом је утврђено да је вредност нематеријалне имовине више исказана за 1.775 хиљада динара за непримењену амортизацију за



софтвере и мање исказана у износу 56 хиљада динара за десет уметничких слика које су у потпуности амортизоване (2.2.3.2.);

#### **8. Финансијска имовина**

- Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина (1) више исказана у износу 663 хиљаде динара и то по основу више евидентираног учешћа у оснивачком капиталу у износу 490 хиљада динара из разлога што субјект више не постоји или је постао индиректни корисник или Градска општина Палилула није оснивач истог, потраживања од дужника који су брисани из надлежног регистра у износу 73 хиљаде динара и евидентираних аванса за навијање машине за франкирање иако је услуга извршена и рачун испостављен у износу 100 хиљада динара и (2) мање исказана у износу 114 хиљада динара за потраживања по основу рефундације сталних трошкова све код Управе градске општине (2.2.3.2.);
- Финансијска имовина је више исказана у износу 3.300 хиљада динара за дате авансе за капитално одржавање објеката, док је за исти износ мање исказана Нефинансијска имовина, што се због међусобног потирања није одразило на укупну вредност Активе у Билансу стања (2.2.3.2.);

#### **9. Обавезе**

- Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 83 хиљаде динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (2.2.3.3.);
- Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) мање исказане у износу 4.597 хиљада динара и то: код Управе градске општине 1.231 хиљаду динара по основу неевидентираних обавеза за сталне трошкове; и код Центра за културу „Влада Дивљан“ 3.366 хиљада динара по основу судске пресуде и Споразума о исплати дуга (2.2.3.3.);
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 311 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 172.657 хиљада динара (износ од 172.623 односи се на ЈВП Србијаводе) (2.2.3.3.);

#### **10. Ванбилансна актива и пасива.**

- Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана најмање у износу од 4.353 хиљаде динара због неевидентирања примљених средстава обезбеђења (меница, банкарских гаранција) код Управе градске општине (2.2.3.3.);

#### **11. Систем интерних контрола**

*(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:*

- Градска општина Палилула није у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, извршила попис станова који су у њиховој евиденцији и доставила извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско – правне послове. Списак од 12 станова са расположивом документацијом достављен је након 15.9.2020. године (према писаној информацији), али примопредаја није извршена комисијски, уз сачињавање записника о примопредаји (2.1.1.);
- Градска општина Палилула није донела интерна акта (писане процедуре) којим би се прописао начин и поступак и друга питања од значаја за доделу разних врста социјалних давања и награђивања за одређене категорије становништва са подручја Градске општине Палилула (2.1.1.);

*(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и недостаци*

- Градска општина Палилула није ажурирала Стратегију управљања ризицима на сваке три године од њеног доношења 2015. године (2.1.1.);



*(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*

- Управа градске општине Палилула део зграда и грађевинских објеката као и део опреме у помоћној књизи основних средстава није правилно распоредила у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације које су прописане у Номенклатури (2.1.1.);
- Центар за културу „Влада Дивљан“ део опреме у помоћној књизи основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације, док осталу нефинансијску имовину није ни распоредио у амортизационе групе (2.1.1.);
- Више објеката (Далматинска 25, Маршала Тита 50 и друге) евидентирано је и у пословним књигама Градске општине Палилула и у пословним књигама Града Београда, али није дошло до дуплирања у површини и вредности објекта јер свако води онај део којим располаже (2.1.1.);
- Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (2.1.1.);
- Вредност опреме у главној књизи код Центра за културу „Влада Дивљан“ разликује се од вредности опреме у помоћној евиденцији за износ 11.080 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције опреме (2.1.1.);
- Стање дневника благајне Центра за културу на дан 31.12.2020. године не одговара стању на конту 121311 – Главна благајна, односно није извршено усаглашавање дневника благајне и главне књиге (2.1.1.);
- Управа градске општине Палилула не води евиденцију потраживања и извршених уплата по основу уговора о закупу дела неизграђеног осталог грађевинског земљишта у државној својини (2.1.1.);
- У току 2020. године евидентирање обавеза није вршено преко одговарајућих конта класе 200000 у складу са Правилником код директних и индиректног корисника (2.1.1.);
- У књиговодству Центра за културу плаћања по предрачунима у току године нису евидентирани на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције или 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи (2.1.1.);
- Центар за културу за део пословних промена није извршио евидентирање у пословним књигама и евиденцијама у тренутку настанка промене, нити у прописаним роковима, као и на основу адекватних докумената (обавеза евидентирана по основу предрачуна) те се пословне књиге не воде хронолошки, уредно и ажурно (2.1.1.);
- Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату Центра за културу не садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу рачуноводствених исправа којим се гарантује да је рачуноводствена исправа истинита и да верно приказује пословну промену, док Дневник благајне Управе градске општине не садржи потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа (2.1.1.);
- Управа градске општине Палилула није прибавила банкарске гаранције у складу са закљученим Уговорима већ су исте прибављене у току вршења ревизије (2.1.1.);
- Градска општина Палилула извршавала је расходе за комуналне услуге, по рачунима добављача ЈКП Инфостан, за део станова који су приватна својина (2.1.1.);
- Није успостављен адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп у погледу документовања пословних процеса над плаћањем зависних трошкова који настају услед закупа пословног простора када рачуни гласе на закупце (Управа градске општине и Центар за културу) (2.1.1.);



- За евидентиране авансе који су преузети од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ (плаћени 2016. године) нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса; (Управа градске општине) (2.1.1.);  
(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- Управа градске општине Палилула није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.1.1.);
- У помоћној књизи основних средстава пројектна документација за инвестиционо одржавање путева, међублоковских површина, дечијих игралишта није повезана са одговарајућим објектима већ је исказана као посебно основно средство са посебним инвентарским бројем (2.1.1.);
- Помоћна књига основних средстава Центра за културу „Влада Дивљан“ не садржи податке о свим основним средствима (зграде и грађевински објекти, нефинансијска имовина у припреми – за које притом Центар не поседује изворну документацију на основу које су евидентирани у главној књизи, као и опрема набављена пре 2018. године), нити садржи субаналитички конто на ком је средство евидентирано (2.1.1.);
- Део нефинансијске и финансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Палилула (2.1.1.);
- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректног корисника (2.1.1.);
- Управа градске општине Палилула и Центар за културу у току 2020. године нису извршили усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима (2.1.1.);
- Управа градске општине Палилула не води адекватне помоћне књиге добављача и датих аванса за сваког директног корисника посебно (2.1.1.);
- Управа градске општине Палилула не води адекватну помоћну евиденцију купаца која обезбеђује детаљне податке о потраживањима и примљеним авансима за сваког купца ( нпр. „неразјашњене уплате“, Аналитика: „Q500002-Коришћење сале збирно“) (2.1.1.);

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>9</sup>**

12. Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 312 хиљада динара (2.2.3.3.);
13. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Центра за културу „Влада Дивљан“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.2.1.);
14. Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу 12.900 хиљада динара за пројектно-техничку документацију Пете београдске гимназије, јер су радови на истој завршени, а зграда је јавна својина Града Београда и у његовим је пословним књигама (2.2.3.2.);

<sup>9</sup>ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.





15. Није извршено увећање вредности објеката основних школа „Јован Поповић“ и „Стеван Дукић (нефинансијске имовине) у износу од најмање 24.421 хиљаду динара и објеката вртића „Малецка“ у износу од најмање 12.522 хиљада динара код корисника у чијим се евиденцијама налазе објекти за вредност изведених радова који су финансирани из средстава буџета Градске општине Палилула (2.2.1.3.10.);

**Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године утврђено је следеће:**

**16. Директни буџетски корисници:**

- Пописна комисија није утврдила стварне количине за део основних средстава, док за део непокретности нису утврђене стварне површине предметне имовине односно није извршен физички попис на терену (2.2.3.1.);
- Пописним комисијама пре почетка пописа дати су подаци из књиговодствене евиденције о површинама за део непокретности које се пописују, за које и поред тога комисија није утврдила стварно стање (2.2.3.1.);
- Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.);
- За већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији, Градска општина не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима (2.2.3.1.);
- Није извршен свеобухватан попис имовине, и то финансијске имовине (банкарске гаранције и менице) (2.2.3.1.);
- Попис ванбилансне евиденције није спроведен према стању у пословним књигама, услед чега постоје разлике у износима који су наведени у Извештају о попису и пословним књигама (2.2.3.1.);
- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за пописану нефинансијску имовину (2.2.3.1.);

**17. Индиректни буџетски корисници:**

- Пре почетка пописа није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (2.2.3.1.);
- Није извршен попис благајне и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћење код вршиоца пописа (2.2.3.1.);
- Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.);
- Пописна комисија није утврдила стварне количине за део основних средстава (2.2.3.1.);
- Потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама Центра за културу (2.2.3.1.);
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине и у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање предметне имовине (2.2.3.1.);



### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>10</sup>**

18. За најмање 12 станова за које Градска општина Палилула располаже подацима није успостављено право јавне својине у РГЗ-у, док најмање осам није евидентирано у пословним књигама надлежног ограна (2.2.3.2.);
19. Најмање девет објеката (пословне зграде, амбуланте и друго) је у претходном периоду (10 и више година) изграђено или реконструисано од стране Градске општине Палилула без дозвола за градњу, објекти нису снимљени нити евидентирани у РГЗ-у па према томе није успостављена ни јавна својина на истим, а исти се налазе у пословним књигама Градске општине Палилула (2.2.3.2.);
20. У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је улагање у 130 јединица некатегорисаних путева, пешачог моста у Крњачи као и у 10 јединица међублоковских саобраћајница укупне садашње вредности 497.659 хиљада динара, иако су некатегорисани путеви, тргови и друго добра у општој употреби, која су због своје природе намењена коришћењу свих и која су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно Града Београда (2.2.3.2.);
21. У пословним књигама Градске општине Палилула исказано је земљиште које је према РГЗ-у јавна својина Града Београда или приватних лица (најмање у вредности 1.642.504 хиљада динара) (2.2.3.2.);
22. Подаци о стању потраживања по основу издавања у закуп одређеног броја парцела земљишта на којима су у евиденцији РГЗ-а као носиоци права јавне својине евидентирани Град Београд, Република Србија и други не достављају се и не исказују у Билансима стања носилаца права јавне својине (2.2.3.3.);
23. Вредност природне имовине више је исказана у износу 82.149 хиљада динара за вредност уређења јавних паркова (садња садница, сеча шибља, одржавање парковског мобилијара) који су добро у општој употреби па према томе и јавна својина града Београда (2.2.3.2.);

### **2. Резиме датих препорука**

Одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27);
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 8, 9, 16);
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препоруке број 15, 16, 20, 25);
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да нефинансијску имовину којом располажу и коју користе (1) евидентирају на одговарајућим контима и позицијама у Билансу стања у складу са Правилником и (2) правилно распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију (Препорука број 33, 35, 36, 38, 39);

<sup>10</sup>ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да (1) уз сагласност Града Београда искњиже имовину која се дупло исказује у пословним књигама и (2) пројектну документацију повежу са одговарајућом имовином на коју се односи и исту амортизују заједно са објектима и (3) да изврше евидентирање свих објеката којима располажу (Препорука број 30, 34, 35, 36, 40);
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да сву набављену опрему евидентирају у пословним књигама (Препорука број 36);
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула у вези нематеријалне имовине да нематеријалну имовину правилно распореде у амортизационе групе (за софтвере врше обрачун амортизације, а за уметничка дела не) (Препорука број 40);
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула у вези финансијске имовине: (1) да евидентирају учешће у оснивачком капиталу правних субјеката у складу са Правилником и Уредбом; да предузму све законом предвиђене мере за наплату потраживања пре брисања дужника из надлежног регистра; да дате авансе за набавку услуга евидентирају у складу са Правилником и Уредбом и да у билансу стања евидентирају сва потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у складу са Правилником; (2) да дате авансе за набавку радова евидентирају у складу са Правилником и Уредбом на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 41, 42, 43, 44, 45);
9. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; (2) да евидентирају све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 46, 47, 48, 49);
10. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да се примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником (Препорука број 52);
11. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 1, 2, 3, 4);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

12. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви (Препоруке број 50);
13. Препоручујемо одговорним лицима да уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја (Препоруке број 5);
14. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да иницирају пренос пројектне документације Граду Београду, како би се увећала вредност објекта Пете београдске гимназије, након чега је исту потребно искњижити из пословних књига Градске општине Палилула (Препорука број 39);
15. Препоручујемо одговорним лицима градске општине Палилула да обезбеде услове да се за вредност изведених радова на капиталном одржавању објеката који нису евидентирани у пословним књигама Градске општине Палилула, увећа вредност ових објеката у пословним књигама код корисника код којих су евидентирани (Препорука број 22);





16. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварне количине и стварне површине имовине која се пописује; (2) да се пописним комисијама пре почетка пописа не дају подаци из књиговодствених евиденција о површини имовине која се пописује; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (4) да се прибаве листови непокретности за сву непокретну имовину која се води у помоћној евиденцији; (5) да се изврши попис целокупне финансијске имовине; (6) да се попис ванбилансне евиденције спроводе на основу валидне документације и стања у пословним књигама; (7) да Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; (8) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање стања по књигама и стања по попису за пописану имовину (Препорука број 28);
17. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре почетка пописа усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (4) да се утврде стварне количине имовине која се пописује; (5) да се попис спроводи на основу валидне документације и стања у пословним књигама; (6) да Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (7) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање стања по књигама и стања по попису, као и вредносно обрачунавање пописане имовине (Препорука број 29);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

18. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да идентификују и попишу све станове, предузму мере за упис у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама (Препоруке број 31);
19. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да идентификују и попишу објекте, прикупе документацију и покрену поступке за упис јавне својине за све објекте којима располажу (Препорука број 32, 33, 37);
20. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да изврше попис свих објеката (добара) у општој употреби, прикупе документацију и покрену упис јавне својине и иницирају пренос истих граду Београду (Препорука број 34);
21. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да иницирају поступак предаје земљишта које је у јавној својини Граду Београду и након тога уз сагласност Града исто искњиже из својих пословних књига (Препорука број 38);
22. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да успоставе координацију са носиоцима права јавне својине и обезбеде достављање података о потраживањима за закуп земљишта носиоцима јавне својине (Препорука број 51);
23. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да иницирају пренос вредности уређења јавних паркова Граду Београду, а вредност текућег одржавања истих искњиже из пословних књига (Препорука број 38);



### 3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Управа Градске општине Палилула је потраживања од закупаца за сталне трошкове из 2020. године у износу 114.210,99 динара евидентирала у 2021. години (Доказ: Финансијски налог 01KIF-1/2021 К од 25.01.2021. године, Рачуни за рефундацију од 25.01.2021. године)
2. Управа Градске општине Палилула је неевидентирани обавезе из 2020. године према добављачима, евидентирала у 2021. години (Доказ: Финансијски налог 01BUDZ-8/2021 К од 21.1.2021. године и Финансијски налог 01BUDZ-4/2021 К од 14.1.2021. године)
3. Извршено је прекњижавање потраживања од закупаца пословног простора за која се води поступак за наплату преко Правобранилаштва са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122113 – Спорна потраживања од купаца у износу 1.135.652,65 динара. (Управа Градске општине Палилула) (Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-1/2021 и Картице конта 122111 и 122113)
4. Управа Градске општине Палилула евидентирала је примљена средства обезбеђења у Ванбилансној евиденцији (Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-2/2021 и 01-UNOS-1/2021, Картице конта 351131 и 352131)
5. Управа градске општине Палилула је извршила прекњижавање датих аванса за капитално одржавање објеката са конта 123231- Аванси за обављање услуга на конто 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте у износу 3.300.000,00 динара (Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021 и Картице конта 123231 и 015212)
6. Прокњижен је рачун ЈП Пошта Србије број 200007038201 од 31.12.2020. којим је затворен аванс од 100.000,00 динара. (Доказ: Рачун број 200007038201 и Финансијски налог 01-BUDZ-46/2021 од 16.3.2021. године)
7. Одлуком о буџету за 2021. годину нису планирани расходи за рад и исплате било које врсте за правобраниоца и његове заменике, имајући у виду Одлуку о изменама Статута Града Београда (Сл.лист Града Београда 60/19), где између осталог стоји „Градско правобранилаштво града Београда образује се за обављање послова правне заштите имовинских права и интереса града Београда и градских општина образованих овим статутом на територији Града“. (Доказ: Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2021. годину)
8. Одлуком о буџету за 2021. годину нису планирани преноси школама за исхрану и смештај ученика са сметњама у развоју, јер је Град Београд Одлуком о изменама Статута Града Београда, преузео ову надлежност од градских општина у 2020.години. “ (Доказ: Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2021. годину)
9. Центар за културу „Влада Дивљан“ је евидентирао и измирио обавезу по основу судске пресуде и Споразума о исплати дуга дана 15.1.2021. године (Доказ: Извод број 4 и Картица конта 245311)
10. Извршено је усаглашавање дневника благајне и главне књиге код Центра за културу „Влада Дивљан“ (конто 121311) на дан 5.5.2021. године. Салдо на дан 5.5.2021. је 1.537,90 динара. (Доказ: Дневник благајне број 11/2021 од 5.5.2021. године и Картица конта 121311 – Главна благајна за период од 1.1.2021. године до 9.5.2021. године)
11. Извршено је искњижавање више евидентираног учешћа у оснивачком капиталу и то за Фондацију солидарност Србије (престанак важења Споразума 2012. године), Установу културе Палилула (постала индректни корисник 2016. године – Центар за културу Влада Дивљан) и ЈП Палилула-инвест (избрисано из АПР-а 2019. године) (Доказ Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021, Картица конта 111911 Учешће капитала)



у домаћим јавним нефинансијским предузећима и Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина);

12. Обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом евидентирају се на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе у 2021. години (Докази: Картица конта 245231 за 2021. годину, Финансијски налог 01-BUDZ-IZV-1/2021 од 4.1.2021. године);
13. Дневник благајне Управе Градске општине садржи потпис лица које је исти контролисало (Докази: Дневник благајне за дане: 11.1.2021. године, 13.1.2021.године, 17.5.2021. године);
14. Извршено је евидентирање у главној и помоћној књизи бушилице са чекићем и бургијама (опреме) која је у децембру 2020. године плаћена са класе конта 400000 (Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021, Картица конта 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство и 311112 – Опрема из главне књиге, Рачун – отпремница бр.140/20, картица основног средства из помоћне евиденције инв. број 10047);
15. Објекти СЦ „Радивој Кораћ“и Зграда локалне самоуправе у улици Славка Колара који су били у припреми иако се користе, стављени су у употребу односно прекњижени на одговарајућа конта употребе и распоређени у амортизационе групе (Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021 Картице конта 011193 – спортски и рекреациони објекти, 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, 015115 Други објекти у припреми 311111 Зграде и грађевински објекти, 311151 Нефинансијска имовина у припреми из главне књиге, картица основног средства инв. број 10048 и 10049 из помоћне евиденције);
16. Извршено је прекњижавање пластеника са конта 011231 – Пољопривредна опрема на конто 011311 – остале некретнине и опрема (Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021 Картице конта 011311 – Остале некретнине и опрема, 011319 – Исправка вредности остале некретнине и опрема, Кумулативни преглед за основна средства – аналитички по контима активна средства – пластеници, Картице конта 011231 – Опрема за пољопривреду, 011239- Исправка вредности пољопривредне опреме);
17. Пројектна документација за дечије игралиште у Борчи повезана је са објектом и пратећом опремом, исто је распоређено у амортизациону групу 14.3 и опрема за ово игралиште је прекњижена са конта 011264 – спортска опрема на конто 011311 – Остале некретнине и опрема (Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021 Картице конта за дечије игралиште у Борчи 011311 – Остале некретнине и опрема, Кумулативни преглед за основна средства –аналитички по контима активна средства – дечије игралиште у Борчи, Картице конта 011264 – Опрема за спорт, 011269- Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, 016161 – Остала нематеријална основна средства);
18. Извршено је прекњижавање осталих саобраћајних објеката, пешачких стаза, пролаза и паркинга, прилазног пута и степеништа са конта 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина на конто 011145 –Остали саобраћајни објекти (Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-5/2021, Картице конта 011145 Остали саобраћајни објекти, 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката, Картице из помоћне евиденције основних средстава за инв. бројеве 4076, 4075, 4158, 4081, 4896, 4898, 4899, 4900, 4908)
19. Извршено је прекњижавање пјачета са конта 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина на конто 011311 – Остале некретнине и опрема (Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-5/2021, картице конта 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина, 014119 – Исправка вредности



земљишта, 011311 - Остале некретнине и опрема, Картице из помоћне евиденције основних средстава за инв. бројеве 3787, 4610)

20. Извршено је прекњижавање гарнитура за шах, пич терена са конта 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина на конто 011193 – остали спортски и рекреациони објекти (Докази: аналитичке картице конта 011193 -остали спортски и рекреациони објекти, 011199 – исправка вредности осталих објеката, Картице из помоћне евиденције основних средстава за инв. бројеве 4905, 4907, 4604, 4605)
21. Извршено је прекњижавање платоа са конта 011125 - остале пословне зграде на конто 011311 – остале некретнине и опрема (Докази: аналитичке картице конта 011125 - остале пословне зграде, 011129 – Исправка вредности пословних зграда и 011311 – остале некретнине и опрема);
22. У помоћној књизи основних средстава пројектна документација повезана је са одговарајућим објектима (путеви и међублоковске саобраћајнице) (Докази: картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти, Кумулативни преглед за основна средства за путеве);
23. У помоћној књизи основних средстава извршена је исправка амортизационе стопе и то за: 011121 – Домови здравља са 1,3 на 1,5; 011311 – за платое за пијаце са 1,3 на 1,5; 011221 – намештај за V београдску гимназију са 12 на 12,5 и са 10 на 11; 011224 – фотоапарати са 14 на 10; 016111 – за компјутерски софтвер додељена је стопа 20 (Докази: Кумулативни преглед за основна средства за: (1) канцеларијску опрему за V београдску гимназију, (2) компјутерски софтвер, (3) платое и (4) амбуланте, Картице за основна средства инв. број 8209, 8210 – фотоапарати;
24. Извршено је прекњижавање видео надзора са конта 011224 – Електронска и фотографска опрема на конто 011281 – Опрема за јавну безбедност и додељена амортизациона стопа 10 (Докази: финансијски налог 01-ISP 10-5/2021, аналитичке картице конта 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност, Кумулативни преглед за основна средства за опрему за јавну безбедност)

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Палилула треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула, Београд за 2020. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим



оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

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





## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>29</b>
<b>1 Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>29</b>
<b>2 Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>29</b>
<b>2.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>29</b>
<b>2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>30</b>
<b>2.1.2 Интерна ревизија .....</b>	<b>38</b>
<b>2.2 Завршни рачун .....</b>	<b>38</b>
<b>2.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>40</b>
2.2.1.1 Приходи .....	42
2.2.1.2 Примања.....	52
2.2.1.3 Текући расходи .....	52
2.2.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	52
2.2.1.3.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	55
2.2.1.3.3 Накнаде у натури, група – 413000 .....	55
2.2.1.3.4 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	57
2.2.1.3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	58
2.2.1.3.6 Стални трошкови, група – 421000.....	59
2.2.1.3.7 Трошкови путовања, група - 422000 .....	63
2.2.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000 .....	64
2.2.1.3.9 Специјализоване услуге, група - 424000.....	72
2.2.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	76
2.2.1.3.11 Материјал, група - 426000 .....	79
2.2.1.3.12 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	81
2.2.1.3.13 Дотације невладиним организацијама, група - 481000 .....	83
2.2.1.3.14 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	85
2.2.1.3.15 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	86
2.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину .....	87
2.2.1.4.1 Зграде и грађевински објекти. група – 511000 .....	87
2.2.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000 .....	88
2.2.1.4.3 Нематеријална имовина, група – 515000 .....	90
<b>2.2.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2.....</b>	<b>90</b>
2.2.2.1 Приходи и примања .....	92
2.2.2.2 Расходи и издаци.....	92
2.2.2.3 Резултат пословања .....	92
<b>2.2.3 Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>92</b>
2.2.3.1 Попис имовине и обавеза .....	92
2.2.3.2 Актива .....	96
2.2.3.3 Пасива .....	122
<b>2.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>129</b>
<b>2.2.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>129</b>
<b>2.2.6 Остали делови завршног рачуна.....</b>	<b>130</b>
<b>2.3. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>132</b>
<b>3. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>134</b>





## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Палилула је једна од 17 Градских општина Града Београда и по површини је највећа градска општина - простире се на 44.661 хектар, од чега ужи градски део заузима 4.536 хектара, а јединствена је по томе што се њена територија налази и на левој и на десној обали Дунава. По попису становништва из 2011. године у Градској општини Палилула живи 173.521 становник, међутим, према незваничним проценама Палилула има више од 250.000 становника. У садашњим границама Градска општина Палилула је установљена 1977. године. У Службеном листу града Београда 30. септембра 1977. објављена је одлука о њеном формирању, па се тај датум обележава као Дан Градске општине Палилула. Градска општина Палилула 8. маја обележава и своју славу Свети Марко - Марковдан. Три урбанистичке целине територије Градске општине Палилула - градска, приградска и сеоска, представљају специфичност у односу на остале градске општине. Општина Палилула се граничи са градским општинама Стари град, Врачар и Звездара. На левој обали Дунава налазе се насеља Крњача, Котеж, Борча, Овча, Рева и Падинска Скела. Са десне обале Дунава простиру се насеља Карабурма, Вишњица, Вишњичка бања, Роспи ћуприја, Сланци и Велико Село. Панчевачки мост и Мост Михајла Пупина, једини мостови на Дунаву у Београду, налазе се у Градској општини Палилула. Поред тога што су значајне саобраћајнице за општину и град, представљају важне регионалне и међународне саобраћајнице. На општини Палилула има 17 основних школа, пет средњих школа, осам факултета Београдског универзитета, као и Школа за образовање одраслих „Браћа Стаменковић“. Предшколска установа „Бошко Буха“ располаже са 35 вртића који се налазе у свим деловима општине. Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ као здравствена установа примарне здравствене заштите брине о здрављу становника Градске општине Палилула. У свом саставу има 26 здравствених станица распоређених на целој територији општине. Градска општина Палилула је оснивач Центра за културу „Влада Дивљан“ који креира и реализује културне, едукативне, забавне и образовне програме за грађане општине Палилула. Од манифестација су најважније и најпосећеније „Културно лето на Палилули“, „Велики Ускршњи карневал“ и „Улица отвореног срца“. Градска општина Палилула на свом подручју врши послове који су јој Статутом Града Београда поверени.

Органи Градске општине Палилула су: Скупштина градске општине Палилула која као највиши орган власти градске општине броји 55 одборника, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Организација, делокруг и начин рада Управе градске општине Палилула као и друга питања која су од значајна за њен рад, уређују се Одлуком о Управи градске општине Палилула, коју доноси Скупштина на предлог Већа. Одлуком о Управи, у Управи градске општине Палилула за вршење сродних послова образоване су унутрашње организационе јединице и одређен њихов делокруг рада.

Седиште Градске општине Палилула је у Београду, Таковска улица бр.12. Матични број Градске општине Палилула је: 07025629.

### 2 Налази у поступку ревизије

#### 2.1 Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

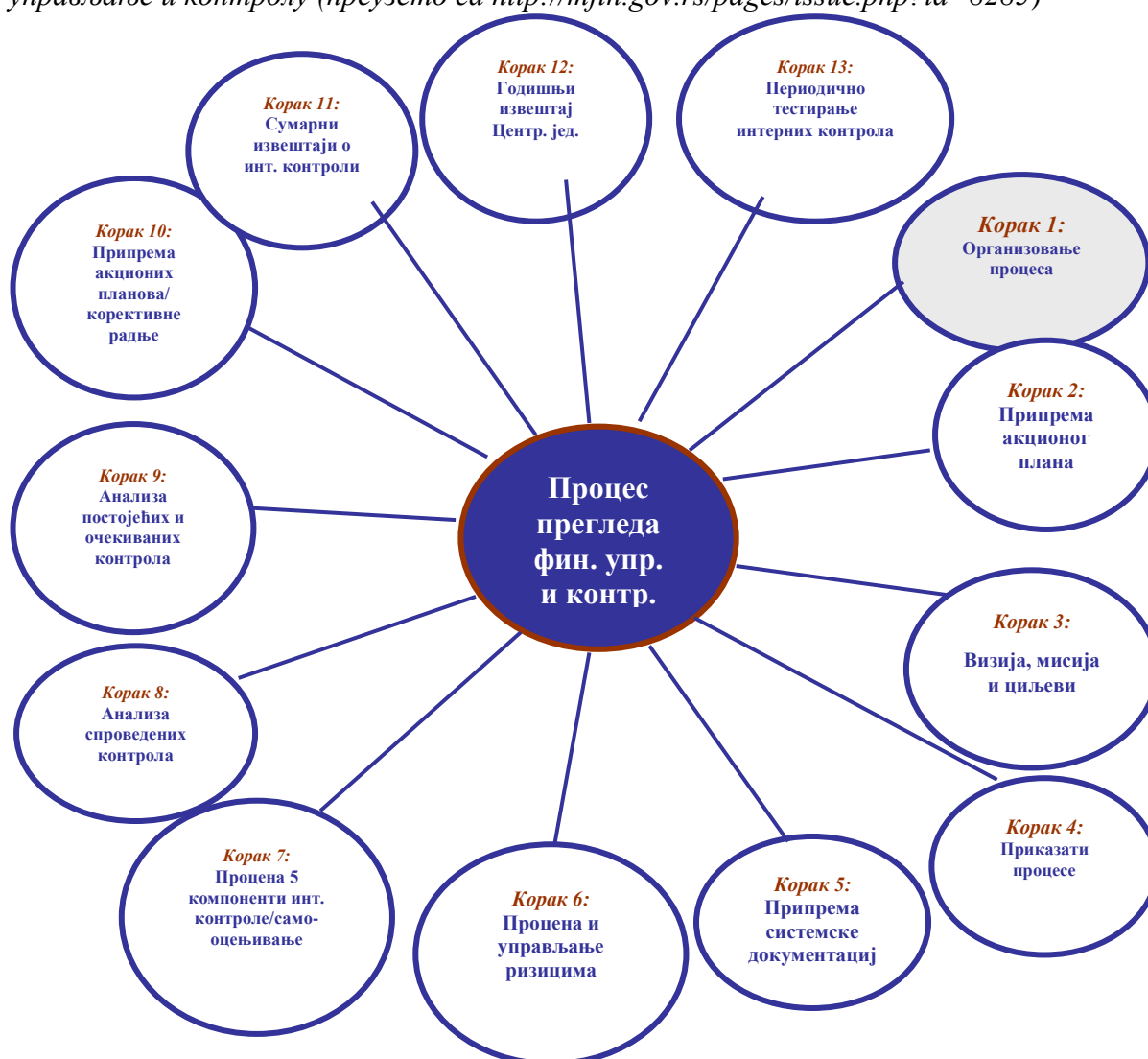


### 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>11</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој инерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>.

*Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)*



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине Палилула број: 010-1/2019-I-7 од 12.11.2019. године, Пословника Скупштине градске општине број: 060-4/2008-I-6-3 од 1.12.2008. године, Колективног уговора код послодавца Градске општине Палилула број: 404-478/2019-I-8 од 24.12.2018. године, Стратегије управљања ризицима Градске општине Палилула број: 061-1-102/2015-I-6-1206 од 12.3.2015, године, Стратегије одрживог развоја за период од 2012. до 2022. године, донели и следеће:

**Одлуке:** Одлука о организацији Управе градске општине Палилула број: 060-23/2019-I-7 од 20.12.2019. године; Одлуку о буџету Градске општине Палилула за 2020. годину број: 060-22/2019-I-7 од 20.12.2019. године са три измене и друге;

**Правилнике:** Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Палилула број: 031-1/149/2019-I-7 од 25.12.2019. године са три измене и допуне; Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 4.3.2005. године, Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Палилула број: 060-2/2018-I-7 од 26.3.2018. године и други ;

**Упутства:** Упутство о раду трезора Градске општине Палилула број: 061-1-113/2014-I-6-773 од 31.3.2014. године, Упутство за рад комисија за годишњи попис број: 031-673/2020-I-7 од 27.11.2020. године и друга.

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



структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом Градске општине Палилула и другим прописима, образована је Управа градске општине као јединствен орган. Управа градске општине обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

У Управи градске општине на дан 31.12.2020. године образоване су унутрашње организационе јединице. Према Одлуци о организацији Управе градске општине Палилула и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Палилула, у Управи градске општине се образују следеће унутрашње организационе јединице: Одељење за финансије и привреду, Одељење грађевинских и стамбених послова, Одељење за имовинско-правне односе, Одељење за озакоњење објеката и инспекцијске послове, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности и заједничке послове, Одељење за послове информисања и скупштинске послове. Као посебна организациона јединица образован је Кабинет председника општине.

#### **Откривене неправилности:**

- Градска општина Палилула није у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, извршила попис станова који су у њиховој евиденцији и доставила извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско – правне послове. Списак од 12 станова са расположивом документацијом достављен је након 15.9.2020. године (према писаној информацији), али примопредаја није извршена комисијски, уз сачињавање записника о примопредаји (2.2.3.2.);

- Градска општина Палилула није донела интерна акта (писане процедуре) којим би се прописао начин и поступак и друга питања од значаја за доделу разних врста социјалних давања и награђивања за одређене категорије становништва са подручја Градске општине Палилула (2.1.3.9; 2.1.3.12.);

#### **Ризик:**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са планираним активностима и задацима.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да (1) поступају у складу са Одлукама града Београда уз поштовање рокова и да примопредају станова изврше сачињавањем записника који ће садржати све податке о непокретностима које су предмет примопредаје и (2) донесу интерна акта којима ће се регулисати начин, поступак и друга питања од значаја за доделу средстава за разне врсте социјалних давања.

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Градска општина Палилула донела је Стратегију управљања ризицима 2015. године.



**Откривене неправилности:**

Градска општина Палилула није ажурирала Стратегију управљања ризицима на сваке три године од њеног доношења 2015. године, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:**

Неажурирањем Стратегије управљања ризицима од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева.

**Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да обезбеде ажурирање Стратегије управљања ризицима у складу са прописима.

**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 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.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

**Откривене неправилности:**

- Управа градске општине Палилула део зграда и грађевинских објеката (амбуланте, платои, спортски терени), као и део опреме (фотоапарати, камере, опрема за рад школа од дрвета и метала) у помоћној књизи основних средстава није правилно распоредила у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације које су прописане у Номенклатури, што није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.2.);





- Центар за културу „Влада Дивљан“ део опреме (додатак за фотоапарат, Apple iPad 6 и друго) у помоћној књизи основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације, које су прописане у Номенклатури, док осталу нефинансијску имовину није ни распоредио у амортизационе групе, што није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.2.);
- Више објеката (Далматинска 25, Маршала Тита 50 и друге) евидентирано је и у пословним књигама Градске општине Палилула и у пословним књигама Града Београда што није у складу са чланом 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини али није дошло до дуплирања у површини и вредности објекта јер свако води онај део којим располаже (2.2.3.2.);
- Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (Таковска 12, МК Овча, Михајла Еминескуа 78 и други) (2.2.3.2.);
- Код Центра за културу „Влада Дивљан“ вредност опреме у главној књизи се разликује од вредности опреме у помоћној евиденцији за износ 11.080 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције опреме, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.1; 2.2.3.2.);
- Стање дневника благајне Центра за културу на дан 31.12.2020. године не одговара стању на конту 121311 – Главна благајна, односно није извршено усаглашавање дневника благајне који представља помоћну евиденцију и главне књиге, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.2.);
- Управа градске општине Палилула не води евиденцију потраживања и извршених уплата по основу уговора о закупу дела неизграђеног осталог грађевинског земљишта у државној својини (2.2.1.1.);
- У току 2020. године евидентирање обавеза није вршено преко одговарајућих конта класе 200000 у складу са Правилником код директних и индиректног корисника и то: (1) за помоћ запосленима, евидентирани на групи конта 232 – Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи конта 236 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, (2) за обавезе по основу нето накнада, пореза и доприноса за чланове комисија из реда запослених на групи конта 237 – Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254 – Остале обавезе и (3) за пренос средстава основним школама на групи конта 244 – Обавезе за социјално осигурање уместо на групи конта 243 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (2.2.3.3.);
- У књиговодству Центра за културу плаћања по предрачунама у току године нису евидентирани на конту 123200 - дати аванси депозити и кауције или 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - добављачи у земљи (2.2.1.3.8);
- Центар за културу за део пословних промена није извршио евидентирање у пословним књигама и евиденцијама у тренутку настанка промене, нити у прописаним роковима, (налогом за књижење од 28.12.2020. године, евидентирани су промене од дана 1.12, 10.12. и 18.12.2020. године, налогом за књижење на дан 6.11.2020. евидентирано плаћање од 17.11.2020. године и друго), као и на основу адекватних докумената (обавеза евидентирани на основу предрачуна), те се пословне књиге не воде хронолошки, уредно и ажурно (2.2.1.3.8; 2.2.1.3.11);
- Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату Центра за културу не садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу рачуноводствених исправа којим се гарантује да је рачуноводствена исправа истинита и



- да верно приказује пословну промену, док Дневник благајне Управе градске општине не садржи потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа (2.2.1.3.8.);
- Управа градске општине Палилула није прибавила банкарске гаранције у складу са закљученим Уговорима, већ су исте прибављене у току вршења ревизије (2.2.1.4.1; 2.2.1.4.2.);
  - Градска општина Палилула извршавала је расходе за комуналне услуге, по рачунима добављача ЈКП Инфостан, за део станова који су приватна својина (2.2.1.3.6.);
  - Није успостављен адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп у погледу документовања пословних процеса над плаћањем зависних трошкова који настају услед закупа пословног простора када рачуни гласе на закупце (Управа градске општине и Центар за културу) (2.2.3.2);
  - За евидентиране авансе који су преузети од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ (плаћени 2016. године) нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса (Управа градске општине) (2.2.3.2);

**Ризик:**

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Градске општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) зграде, грађевинске објекте и опрему правилно распореде у амортизационе групе и делове амортизационих група у складу са Правилником; (2) Центар за културу опрему и осталу нефинансијску имовину правилно распореди у амортизационе групе и делове амортизационих група у складу са Правилником; (3) предузму мере како би се исти објекти који се воде и у пословним књигама Града Београда и књигама Градске општине, евидентирали само у половним књигама једног корисника; (4) се у помоћној евиденцији исти објекти воде под истим инвентарским бројем; (5) Центар за културу усагласи вредност опреме у главној књизи и помоћној књизи опреме; (6) Центар за културу изврши усаглашавање дневника благајне који представља помоћну евиденцију и главне књиге; (7) воде евиденцију потраживања и извршених уплата по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини; (8) у току године обавезе по основу помоћи запосленима, нето накнада, пореза и доприноса за чланове комисија из реда запослених и преноса средстава основним школама, евидентирају на одговарајућим групама конта класе 200000 у складу са Правилником; (9) Центар за културу авансна плаћања у току године евидентира на одговарајућим групама конта класе 000000 и 100000 у складу са Правилником; (10) Центар за културу пословне промене евидентира у тренутку настанка промене, у прописаним роковима и на основу адекватне документације, односно да пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно; (11) рачуноводствене исправе Центра за културу садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу исправе; (12) прибављају тражена средства обезбеђења у складу са одредбама закљученог уговора; (13) расходе за комуналне услуге извршавају само за станове који су у својини Градске општине; (14) успоставе адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп; (15) евидентирање аванса за изведене радове изврше на основу доказа да су радови изведени, односно да предузму мере за повраћај плаћеног аванса уколико радови нису изведени.



#### 4) Информисање и комуникације

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. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Градска општина Палилула путем Web сајта <http://www.palilula.org.rs/> информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одељење за финансије и привреду Управе градске општине Палилула користи софтверски пакет „САП“ и софтверски пакет „МЕГА ХЕРМЕС“ за вођење буџетског рачуноводства који су пројектовани за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>13</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисник буџетских средстава који своје финансијско пословање обавља преко сопствених рачуна успоставио је посебно вођење пословних књига. Књиговодство Центра за културу води књиговодствена агенција „Vona dea balance“ д.о.о. Београд и књиговодствени извештаји су генерисани помоћу едиције „Мали пословни програми“ који је лиценциран на књиговодствену агенцију. Корисници средстава буџета Градске општине Палилула одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Правилник о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора Градске општине Палилула и други.

#### **Откривене неправилности:**

- Управа градске општине Палилула није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер је део објеката (тениски терени Ада Хуја) евидентиран збирно, са количином 1 (један), без површине (дужине), евидентирана су само улагања у објекат без основног објекта, или су евидентирани објекти без изворне документације (углавном када су објекти преузети из ЈП Пословни простор општине Палилула), део опреме евидентиран збирно (видеонадзор са опремом комада један), земљиште је евидентирано према катастарским парцелама са количином 1 (један), без површине, део земљишта је исказан без вредности (2.2.3.1; 2.2.3.2.);

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16 ... 84/19





- У помоћној књизи основних средстава пројектна документација за инвестиционо одржавање путева, међублоковских површина, дечијих игралишта није повезана са одговарајућим објектима већ је исказана као посебно основно средство са посебним инвентарским бројем (8069, 8206, 7476, 7477, 6681) (2.2.3.2.);
- Помоћна књига основних средстава Центра за културу „Влада Дивљан“ не садржи податке о свим основним средствима (зграде и грађевински објекти, нефинансијска имовина у припреми – за које притом Центар не поседује изворну документацију на основу које су евидентирани у главној књизи, као и опрема набављена пре 2018. године), нити садржи субаналитички конто на ком је средство евидентирано што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.2.);
- Део нефинансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Палилула: (1) систем видео надзора у ОШ на територији Граске општине Палилула на конту 011224 - Електронска и фото опрема, уместо на конту 011281 - Опрема за јавну безбедност, (2) земљиште на конту 014111 - Пољопривредно земљиште, уместо на конту 014112 - Грађевинско земљиште (2.2.3.2.);
- Део финансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Палилула и то потраживања од купаца пословног простора за која се води извршни поступак за наплату погрешно су исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, уместо на конту 122113 – Спорна потраживања (2.2.3.2.);
- Код Управе градске општине део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта и то: (1) за исплате награда полицијским службеницима на конту 423712 – Поклони, уместо на конту 423911 – Остале опште услуге; (2) расходи за реализацију пројекта „Спорт давршњачко насиље не“, на конту 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама, уместо на конту 481941 - Дотације осталим удружењима грађана (2.2.1.3.8; 2.2.1.3.13.);
- Код Центра за културу део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта и то: (1) на име дизајна, припреме штампе, штампања и поставке штампе на рекламном тотему у холу на конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, уместо на 423419 – Остале услуге штампања; (2) за организације манифестација, музичких концерата и извођења позоришних представа на конту 424211 – Услуге образовања, уместо на 424221 – Услуге културе; (3) укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима (2.2.1.3.1; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9);
- Управа градске општине Палилула и Центар за културу у току 2020. године нису извршили усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима (2.2.3.2; 2.2.3.3.);
- Управа градске општине Палилула не води адекватне помоћне књиге добављача и датих аванса за сваког директног корисника посебно (2.2.3.2; 2.2.3.3.);
- Управа градске општине Палилула не води адекватну помоћну евиденцију купаца која обезбеђује детаљне податке о потраживањима и примљеним авансима за сваког купца (унпр. „неразјашњене уплате“, Аналитика: „Q500002-Коришћење сале збирно“) (2.2.3.2.);

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.



#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) воде адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима у складу са Правилником; (2) пројектну документацију за одговарајуће објекте искажу заједно са објектом, као једно основно средство, под истим инвентарским бројем; (3) Центар за културу води помоћну књигу основних средстава која садржи податке о свим основним средствима и садржи субаналитички конто на ком је средство евидентирано; (4) систем видео надзора у основним школама и земљиште евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником; (5) потраживања од закупаца пословног простора, за чију наплату се води извршни поступак, евидентирају на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником; (6) расходе за исплату награда полицијским службеницима и реализацију пројекта у области спорта, евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (7) Центар за културу расходе за услуге дизајна, припреме штампе, штампе, поставке штампе, организацију музичких концерата и извођења представа и расходе за зараде евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником; (8) изврше усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима; (9) воде помоћне књиге добављача и датих аванса за сваког директног корисника посебно; (10) воде помоћну евиденцију купаца која обезбеђује детаљне податке о потраживањима и примљеним авансима за сваког купца;

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

#### **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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

##### **2.1.2 Интерна ревизија**

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 2020. године Служба за интерну ревизију града Београда није спровела интерну ревизију Градске општине Палилула.

## **2.2 Завршни рачун**

**Годишњи извештај о учинку програма за 2020. годину.** Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2020. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о III измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2020. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој Табели:



Табела број 1: Извршење расхода по програмској структури буџета у 000 динара

Р. бр. Прог.	Шифра прог	Шифра програм акт/пројек	Назив програма/програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2020.	Текући буџет за 2020.	Извршење у 2020.	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>1101</b>		<b>Становање, урбанизам и просторно планирање</b>	<b>16.722</b>	<b>29.384</b>	<b>19.301</b>	<b>66</b>
		1001	Уклањање бесправно подигнутих објеката	1.377	1.195	1.194	100
		1007	Зграде лок. самоуправе на територији општине	10.295	22.940	13.316	58
		1008	Теретане на отвоореном	4.500	4.432	4.432	100
		1010	Уређење насеља на територији Општине	260	260	0	0
		1012	Комуналне услуге	290	557	359	64
<b>2</b>	<b>1102</b>		<b>Комуналне делатности</b>	<b>61.936</b>	<b>49.295</b>	<b>47.994</b>	<b>97</b>
		0005	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	7.525	4.918	3.771	77
		0006	Одржавање гробаља	323	323	285	88
		0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	16.000	5.974	5.974	100
		1002	Текуће поправке и одржавање паркова и парковских мобилијара	38.088	38.080	37.964	100
<b>5</b>	<b>0101</b>		<b>Пољопривреда и рурални развој</b>	<b>7.024</b>	<b>6.995</b>	<b>6.965</b>	<b>100</b>
		0002	Мере подршке руралном развоју	7.024	6.995	6.965	100
<b>6</b>	<b>0401</b>		<b>Заштита животне средине</b>	<b>9.107</b>	<b>78.283</b>	<b>70.553</b>	<b>90</b>
		0001	Управљање заштитом животне средине	924	0	0	0
		1002	Чишћење канала на територији-- Дренажа и чишћење регулационих канала на левој обали Дунава	3.000	0	0	0
		1003	Чишћење снега	5.000	4.800	1.169	24
		1004	Уређење Аде Хује	183	183	0	0
		0004	Управљање осталим врстама отпада		73.300	69.384	95
<b>7</b>	<b>0701</b>		<b>Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура</b>	<b>256.108</b>	<b>217.702</b>	<b>204.129</b>	<b>94</b>
		0002	Управљање и одржавање саобр. инфраструктуре	256.108	211.702	201.129	95
		1002	Унапређење безбедности саобраћаја на путевима ГО Палилула	0	6.000	3.000	50
<b>8</b>	<b>2001</b>		<b>Предшколско васпитање и образовање</b>	<b>38.750</b>	<b>38.741</b>	<b>38.734</b>	<b>100</b>
		0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	38.750	38.741	38.734	100
<b>9</b>	<b>2002</b>		<b>Основно образовање и васпитање</b>	<b>63.363</b>	<b>60.679</b>	<b>59.575</b>	<b>98</b>
		0001	Функционисање основних школа	9.000	16.906	16.906	100
		1001	Исхрана и смештај ученика	1.740	1.237	1.237	100
		1002	Текуће поправке школа	38.993	36.980	36.978	100
		1003	Превоз ученика - редован	5.550	5.476	4.388	80
		1004	Награде ученицима	8.000	0	0	0
		1007	Постављање и одржавање видео надзора у основним школама	80	80	66	83
<b>11</b>	<b>0901</b>		<b>Социјална и дечија заштита</b>	<b>69.644</b>	<b>76.859</b>	<b>59.679</b>	<b>78</b>
		0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	700	1.252	1.216	97
		0003	Дневне услуге у заједници	20.000	20.000	19.995	100
		0005	Подршка реализацији програма црвеног крста	500	500	500	100
		1001	Акција "Палилулски мајстор"	3.187	3.137	2.778	89
		1002	Акција "Колица за бебе"	14.500	14.382	14.382	100
		1005	Трајно стамбено збрињавање избеглих лица	5.500	10.450	3.337	32
		1006	Трајно стамбено збрињавање ИРЛ	5.944	8.419	3.115	37
		1008	Економско оснаживање избеглица	2.000	2.000	1.791	90
		1009	Економско оснаживање ИЛР	2.000	2.000	1.158	58
		1013	Трошкови ЕДБ-а контејнерског насеља у Крњачи	3.313	3.313	0	0
		1014	Једнодневни излети пензионера	12.000	11.406	11.407	100
<b>13</b>	<b>1201</b>		<b>Развој културе и информисања</b>	<b>122.046</b>	<b>83.075</b>	<b>54.728</b>	<b>66</b>
		0001	Функционисање локалних установа културе	107.951	73.352	46.899	64
		0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	7.000	7.335	7.235	99
		0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања о питањима од интереса за живот и рад грађана	5.128	2.388	594	25
		1003	Месни Домови културе на територији Општине	1.967	0	0	0
<b>14</b>	<b>1301</b>		<b>Развој спорта и омладине</b>	<b>23.633</b>	<b>19.602</b>	<b>16.467</b>	<b>84</b>
		0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	6.902	6.902	6.823	99
		0002	Подршка предшколском и школском спорту	215	215	166	77
		0003	Подршка предшколском и школском спорту	98	98	98	100
		0004	Функционисање локалних спортских установа	4.602	4.622	3.310	72
		0005	Спровођење омладинске политике	217	153	133	87
		1001	Акција "Пливајмо заједно"	8.769	5.262	3.587	68
		1002	Дунавска регата	330	0	0	0



		1006	Студијска посета најбољих Палилулских студената	2.500	2.350	2.350	100
<b>15</b>	<b>0602</b>		<b>Опште услуге локалне самоуправе</b>	<b>359.344</b>	<b>356.224</b>	<b>319.680</b>	<b>90</b>
		0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	334.312	326.837	296.870	91
		0001	Додела награде најбољем полицајцу	0	237	237	100
		0002	Функционисање месних заједница	6.725	6.672	4.778	72
		0009	Текућа буџетска резерва	4.774	1.216	0	0
		0010	Стална буџетска резерва	1.000	200	0	0
		0014	Управљање у ванредним ситуацијама	3.350	12.259	10.466	85
		1001	Услуге медијског праћења	8.633	8.253	7.098	86
		1002	Одсек за лична стања грађана и вођење матичних књига	550	550	231	42
<b>16</b>	<b>2101</b>		<b>Политички систем локалне самоуправе</b>	<b>58.091</b>	<b>53.978</b>	<b>48.106</b>	<b>89</b>
		0001	Функционисање Скупштине	12.563	12.262	9.813	80
		0002	Функционисање извршних органа	30.802	30.452	27.087	89
		1004	Општинска слава и Дан општине	500	90	32	36
		1007	Трошкови локалних избора	14.226	11.174	11.174	100
<b>17</b>	<b>0501</b>		<b>Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије</b>	<b>25.100</b>	<b>21.009</b>	<b>15.826</b>	<b>75</b>
		1001	Побољшање енергетске ефикасности	25.100	21.009	15.826	75
			<b>УКУПНО</b>	<b>1.110.868</b>	<b>1.091.826</b>	<b>961.737</b>	<b>88</b>

**Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2020. годину.** У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2020. годину образложени су родноодговорни циљеви, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2020. годину садржи програмске информације везане за родну равноправност према планираним и извршеним средствима буџета као и реализованим вредностима индикатора.

### 2.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2020. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 119.009 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 842.728 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 961.737 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 2: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	806.910	842.668			777.710		50	64.908
710000	Порези	721.500	750.248			750.248			
730000	Донације и трансфери	45.354	45.038						45.038
740000	Други приходи	39.656	47.158			27.238		50	19.870
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	400	224			224			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>								
810000	Примања од продаје основних средстава								
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>	180	60						60
910000	Примања од домаћих задуживања								
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>807.090</b>	<b>842.728</b>			<b>777.710</b>		<b>50</b>	<b>64.968</b>

Табела број 3: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.090.410	961.737		653.708		308.029
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	763.919	656.636		524.735		131.901
410000	Расходи за запослене	248.590	229.902		228.974		928
420000	Коришћење услуга и роба	397.039	330.746		230.712		100.034
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6	6		6		
450000	Субвенције						
460000	Донације, дотације и трансфери	1.000	974		974		
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	48.378	33.403		8.425		24.978
480000	Остали расходи	68.906	61.605		55.644		5.961
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	326.491	305.101		128.973		176.128
510000	Основна средства	326.491	305.101		128.973		176.128
540000	Природна имовина						
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>						
610000	Отплата главнице						
620000	Набавка домаће финансијске имовине						
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>1.090.410</b>	<b>961.737</b>		<b>653.708</b>		<b>308.029</b>

Табела број 4: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	806.910	842.668			777.710		50	64.908
	Текући расходи и издаци за нефин. имовину	1.090.410	961.737			653.708			308.029
	Буџетски суфицит					124.002		50	
	Буџетски дефицит	283.500	119.069						243.121
<b>900000</b>	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	180	60						60
<b>600000</b>	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања	180	60						60
	<b>Вишак новчаних прилива</b>					<b>124.002</b>		<b>50</b>	
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>283.320</b>	<b>119.009</b>						<b>243.061</b>

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Центра за културу „Влада Дивљан“ индиректног корисника буџета Градске општине Палилула у колони 4 нису унети подаци о планским величинама прихода и примања и расхода и издатака, односно о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама.

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 9.421 хиљаду динара (што је ближе објашњено у тачки 2.2.1.1), затим више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 47.613 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 38.192 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4);





### Откривене неправилности:

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Центра за културу „Влада Дивљан“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

### Ризик:

Уколико се не уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја, јавља се ризик од израде неадекватних финансијских извештаја;

### Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да индиректни корисници уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја.

### 2.2.1.1 Приходи

Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2020. години<sup>14</sup> (у даљем тексту: Одлука о утврђивању обима средстава) утврђује се годишњи обим средстава за вршење поверених и других, законом одређених послова Града Београда и градских општина и расподела прихода између Града и градских општина у 2020. години, којом се обезбеђује остваривање утврђеног обима средстава. Годишњи обим средстава буџета Града и буџета градских општина повећава се за износ средстава које град, односно градска општина оствари по основу донација и трансфера.

Планирана средства према Одлуци о утврђивању обима из општих прихода и примања буџета износе 1.030.399 хиљада динара, да би се изменом Одлуке умањила на 824.319 хиљада динара (око 20%), а другом изменом Одлуке на износ од 741.887 хиљада динара (додатних 10%).

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2020. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 1.091.826 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну Градске општине Палилула за 2020. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 1.111.325 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела број 5: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства Градске општине за 2020. годину у 000 динара

ОПИС		Економска клас.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4x 100/3
1		2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>300000</b>	<b>284.736</b>		<b>268.842</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>700000</b>	<b>806.910</b>	<b>777.465</b>	<b>842.423</b>	<b>96,35</b>
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	711100	369.945	388.863	388.863	105,11
	Појединачни порези на непокретности	713100	308.942	318.377	318.377	103,05
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	18.500	16.035	16.035	86,68
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	714500	17.962	18.967	18.967	105,60
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	6.151	7.761	7.761	126,17

<sup>14</sup> „Службени лист града Београда“, број 114/2019, 37/2020 и 106/2020



	Текући трансфери од других нивоа власти	733100	45.354		45.038	0,00
	Закуп непроизводне имовине	741500	2.887	261	261	9,04
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	14.980	18.206	23.959	121,54
	Таксе и накнаде	742200	3.000	2.842	2.842	94,73
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	742300	500	366	366	73,20
	Приходи од новчаних казни и прекршаја	743300	1.100	2.414	2.414	219,45
	Мешовити и неодређени приходи	745100	17.139	3.149	17.266	18,37
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	772100	400	224	224	56,00
<b>III</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>800000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>900000</b>	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>0,00</b>
	Примања од отплате кредита	921600	180	0	60	0,00
	<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>0,00</b>
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>807.090</b>	<b>777.465</b>	<b>842.483</b>	<b>96,33</b>
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>1.091.826</b>	<b>777.465</b>	<b>1.111.325</b>	<b>71,21</b>

(1) **Приходи од пореза на доходак грађана – група 711000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 369.945 хиљада динара, а остварени су у износу од 388.863 хиљаде динара, односно 105,1% и односе се на: порезе на зараде 375.411 хиљада динара; порезе на приходе од самосталне делатности 13.450 хиљада динара и порезе на приходе од имовине две хиљаде динара.

(2) **Приходи од пореза на имовину – група 713000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 327.442 хиљаде динара, а остварени су у износу од 334.412 хиљаде динара, односно 102,1% и односе се на: порезе на имовину обвезника који не воде пословне књиге 167.412 хиљаде динара; порезе на имовину од обвезника који воде пословне књиге 150.965 хиљада динара и порезе на капиталне трансакције 16.035 хиљада динара.

(3) **Локалне комуналне таксе и накнаде – групе 714000 и 716000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планиран је приход у износу од 24.113 хиљада динара, а остварене у износу од 26.728 хиљада динара, односно 110,8% и односе се на: порезе на појединачне услуге -243 хиљаде динара (стање конта негативно по решењима о прекњижавању прихода на уплатним рачунима јавних прихода); таксу за коришћење моторних друмских и прикључних возила 8.928 хиљада динара; општинске и градске накнаде 10.196 хиљада динара; општинске и градске комуналне таксе 86 хиљада динара; комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору 7.761 хиљаду динара.

(4) **Приходи од имовине - група 741000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 2.887 хиљада динара, а остварени су износу од 261 хиљаду динара, односно 9,04% и односе на комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе 256 хиљада динара и комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом пет хиљада динара.

(5) **Приходи од продаје добара и услуга - група 742000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 18.480 хиљада динара, а остварени 27.167 хиљада динара, односно 147,01%, што је исказано: (1) на уплатном рачуну буџета Градске општине у износу 21.414 хиљада динара и (2) код Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу 5.753 хиљаде динара. Остварени приходи односе се на: приходе од давања у закуп, односно на коришћење покретне и непокретне имовине 23.959 хиљада динара и таксе у корист нивоа општина 2.842 хиљаде (Општинске административне



таксе и Накнада за уређивање грађевинског земљишта) и приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина 366 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151. Одлуком о престанку рада и постојања и брисању ЈП за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и пословања ЈП „Пословни центар општине Палилула“ од стране Градске општине Палилула<sup>15</sup>, Управа градске општине Палилула је преузела целокупну имовину непокретну и покретну, осим оних непокретности на које се односи Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

На овом конту на уплатном рачуну буџета Градске општине исказано је остварење од 18.206 хиљада динара, а остварени приход односи се на средства остварена по основу Одлуке о ценама услуга на скуповима пијачних тезги и привременим објектима, накнадама за коришћење спортских и других објеката и ценама осталих услуга које пружа Градска општина Палилула у вези са управљањем покретном и непокретном имовином<sup>16</sup>, коју је донела Скупштина градске општине Палилула, према којој су одређене цене услуга за: (1) закуп и резервације на скуповима пијачних тезги „Карабурма“, Вишњичка бања“, „Котеж“ и „Падинска скела“; (2) накнаду за заузеће земљишта испод Панчевачког моста – „Отворени тржни центар Панчевачки мост“; (3) накнаде за паркирање на платоу у улици Милана Топлице бб у насељу Борча Греда; (4) закуп привремених објеката – киоска, постављених пред доњим и горњим улазом на градско гробље „Лешће“; (5) услуге у спортској хали у Падинској скели; (6) коришћење спортско-рекреативног комплекса на Ада-Хуји; (7) закуп простора за постављање и инсталацију радио-базне станице мобилне телефоније, припадајуће опреме и уређаја, антенског система итд и (8) коришћење услуга у салама месних заједница и Градској општини Палилула. На основу критеријума утврђених поменутом Одлуком, издају се фактуре закупцима на месечном, односно тромесечном нивоу, а уплата прихода се врши преко пролазног уплатног рачуна који се празни на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода и у целости припада Градској општини Палилула.

У складу са наведеном Одлуком, на овом конту остварени су приходи са следећом структуром:

Табела број 6: Структура остварених прихода на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у 2020. години у 000 динара

Редни број	Опис врсте прихода	Одлука <sup>17</sup>	Износ
1	2	3	4
1	Пијачне тезге на Карабурми, у улици Пере Ђетковића	Члан 2.	2.134
2	Скуп пијачних тезги у Вишњичкој Бањи у улици Слободана Јовановића б.б.	Члан 3.	311
3	Скуп пијачних тезги у Котежу, у улици Славка Колара број 1	Члан 4.	1.943
4	Заузеће земљишта - Панчевачки мост, заузеће простора по м <sup>2</sup> а на основу закључених уговора за простор у Булевару деспота Стефана број 117	Члан 7.	992
5	Киосци на гробљу „Лешће“, 10 киоска на платоу пред доњим и горњим улазом на градско гробље „Лешће“	Члан 9.	6.975
6	Издавање термина у спортској хали у Падинској скели и хали „Радивој Кораћ“	Чланови 12.-14.	3.414
7	Спортско-рекреативни комплекс на Ада-Хуји	Члан 15	307
8	Закуп простора за постављање радио-базне станице мобилне телефоније, припадајуће опреме и уређаја, антенског система и друго, на згради Градске општине Палилула у Таковској број 12	Члан 16.	1.882

<sup>15</sup> број 060-30/16-I-6 од 16.11.2016. године

<sup>16</sup> „Службени лист града Београда“, број 135/16, 30/17 и 65/17

<sup>17</sup> Одлука о ценама услуга на скуповима пијачних тезги и привременим објектима, накнадама за коришћење спортских и других објеката и ценама осталих услуга које пружа Градска општина Палилула у вези са управљањем покретном и непокретном имовином





9	Остали закуп пословног простора – (месечни закуп и издавање термина) у спортској сали Котеж, сала у згради Градске општине Палилула и у осталим објектима које користи Градска општина Палилула	Члан 17.	248
<b>Укупно</b>			<b>18.206</b>

**Издавање Термина у спортским халама.** Члановима 12. до 14. Одлуке одређене су цене комерцијалног коришћења простора (издавање термина у пословним просторијама: сале, свлационице, опреме и друго) у спортским халама у Падинској скели и хали „Радивој Кораћ“. У току 2020. године по овом основу на овом конту остварено је укупно 3.414 хиљада динара

Током 2020. године Градска општина Палилула закључила је четири уговора са Градском управом града Београда – Секретаријат за спорт и омладину, о учешћу финансирања термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у објектима који припадају Градској општини Палилула – „Спортско-пословном центру Радивој Кораћ“ и у Спортској хали у Падинској скели и то на кварталном нивоу.

По уговору број 404-249/2020-I-1 од 2.6.2020. године за финансирање учешћа коришћених термина за други квартал 2020. године, износ од 327 хиљада динара евидентиран је на уплатном рачуну Текућих трансфера од градова у корист нивоа општина, конто 733157, док су средства за први, трећи и четврти квартал по уговорима број (1) 404-27/2020-I-1 од 16.2.2020. године, (2) 404-306/2020-I-1 од 7.9.2020. године и (3) 404-315/2020-I-1 од 28.10.2020. године, евидентирана на конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина.

*Табела број 7: Структура остварених прихода по уговорима за учешће у финансирању термина спортских организација закупљених у објектима који припадају Градској општини Палилула за први, трећи и четврти квартал 2020. године* у 000 динара

Редни број	Корисник	Број уговора	Укупно
1	2	3	4
1	Женски кошаркашки клуб "Радивој Кораћ"	404-2/2020-I-3	900
2	Омладински кошаркашки клуб Београд	404-4/2020-I-3	600
3	Рвачки клуб "Палилулац"	404-3/2020-I-3	60
			153
4	Рукометни клуб "ПКБ"	404-5/2020-I-3	360
<b>Укупно</b>			<b>2.073</b>

Према одредбама Одлуке о утврђивању обима средстава утврђено је да:

- приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности на којима је носилац права својине Град Београд, дели између градске општине и Града у односу 0,00 : 100,00, односно у целости припада Граду Београду;
- приход од накнаде за коришћење јавних површина дели се у односу – 22,50 : 77,50 да би последњом изменом Одлуке однос био 4,30 : 95,70.

#### **Откривене неправилности:**

Средства у износу 2.073 хиљаде динара остварена по основу уговора о учешћу Града Београда у финансирању термина спортских организација евидентирана на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да приходе по основу уговора о учешћу Града Београда у финансирању термина спортских организација



евидентирана на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти у складу са Правилником.

**Центар за културу „Влада Дивљан“.** Укупно исказано остварење на овом конту износи 5.753 хиљаде динара и у целости се односи на приход од повремених издавања термина у 14 јединица пословног простора (учионица, кабинета и сала) и сцене Стаменковић у згради Центра. Наведено издавање термина се фактурише и наплаћује по сату коришћења, у складу са утврђеним распоредом коришћења различитим корисницима: факултети, средње школе, балетске и плесне групе, културно-уметничка друштва итд.

**Издавање пословног простора у закуп.** У оквиру зграде Центра за културу у закуп се издаје 30 јединица пословног простора укупне површине 934,18 m<sup>2</sup>. Остварени приход по наведеном основу у целини се уплаћује на уплатне рачуне града Београда.

**Буџетски корисници.** Пословни простор без плаћања закупа уз плаћање само материјалних трошкова насталих услед коришћења простора (електричне енергије, даљинског грејања, водовода и канализације, одношења смећа, обезбеђења објекта, чишћења, текућег одржавања итд.) Национални ансамбл „Коло“ користи пословни простор у згради Центра (канцеларије, сале, свлачионице, гардеробе и друго) укупне површине 765,20 m<sup>2</sup> и Основна школа за образовање одраслих „Браћа Стаменковић“ Београд користи простор 23 m<sup>2</sup>.

**Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351.** На овом конту исказано је остварење од 366 хиљада динара и односи се на приходе по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта.

Према достављеним подацима у току ревизије, Извршни одбор градске општине Палилула током 2004. године закључио је шест уговора о закупу дела неизграђеног осталог грађевинског земљишта у државној својини (од 7.10.2004. до 12.10.2004. године) и то на период од 99 година. За закуп овог земљишта се фактуре не издају, нити су у књиговодству Градске општине Палилула од тренутка закључивања уговора на било који начин евидентирана потраживања по наведеном основу (задужења и уплате), такође не постоје докази да се потраживања воде у књиговодству других корисника (РС или Града Београда). Приходи по овом основу евидентирају се на уплатном рачуну буџета Градске општине Палилула, а од закључених шест уговора у току 2020. године уплату су извршила два закупца у укупном износу од 366 хиљада динара.

**(6) Новчане казне и одузета имовинска корист – група 743000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 1.100 хиљада динара, а остварени су у износу од 2.414 хиљада динара, односно 219,5% и односе се на приходе од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа општина. Целокупан износ односи се на приходе од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина, у складу са Законским прописима, Одлукама Скупштине града Београда, као и Одлукама које је донела Скупштина градске општине Палилула.

**(7) Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – Група 744000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 50 хиљада динара и остварени су у истом износу од 50 хиљада динара, по основу закљученог уговора о донацији са физичким лицем, број 404-194/2020-I-8 од 30.3.2020. године, а у сврху подршке Волонтерском центру чији је циљ помоћ грађанима Општине старијим од 65 година у виду бесплатне доставе основних животних намирница и лекова за време ванредног стања.

**(8) Мешовити и неодређени приходи – група 745000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 17.139 хиљада динара, а остварени су у износу од 17.266 хиљада динара, односно 100,7% и односе се на остале приходе у корист



нивоа општина а исказани су: (1) на уплатном рачуну буџета Градске општине у износу од 3.149 хиљада динара и (2) код Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу 14.117 хиљада динара.

На уплатни рачун јавних прихода градске општине извршена је уплата у износу од 3.149 хиљада динара и то са следећом структуром:

Табела број 8: Структура остварених прихода на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина у 2020. години у 000 динара

Редни број 1	Опис врсте оствареног прихода 2	Износ 3
1	Накнада трошкова парничних поступака	1.337
2	Накнада трошкова рушења и уклањања бесправно подигнутих објеката по решењима судова (предлози за извршење 2008 - 2018 године)	669
3	Накнаде судских трошкова путем обустава зараде запослених	205
4	Средства по основу ороченог динарског депозита „Астра банке“ - потраживање пријављено у стечајну масу	735
5	Повраћај више плаћених обавеза из претходних година	67
6	Рефундација фиксних трошкова закупаца из ранијих година	113
7	Остали приходи	23
Укупно		3.149

Центар за културу „Влада Дивљан“. На овом конту исказано је остварење од 14.117 хиљада динара и то са следећом структуром:

Табела број 9: Структура остварених прихода на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина код Центра за културу „Влада Дивљан“ у 2020. години у 000 динара

Редни број 1	Опис врсте прихода 2	Извор финансирања 3	Износ остварених средстава 4
1	Рефундација сталних, зависних и материјалних трошкови коришћења простора од закупаца (трошкова електричне енергије, грејање, водовода и канализације, одношење смећа, обезбеђења, трошкова чишћења и текућег одржавања објекта и паркинга итд)	04	4.453
2	Рефундација зависних и материјалних трошкова коришћења простора од корисника који не плаћају закуп - Национални ансамбл "Коло" и ОШ "Браћа Стаменковић"	04	6.162
3	Приходи од префактурисавања трошкова фиксног телефона	04	139
4	Приход од полазника курсева и течајева у организацији Центра (балет, клавир, гитара, енглески језик, школа технике певања итд)	04	1.050
5	"MASTER BLASTER" (музичка школа) – аванс на име заказаног јавног часа, који је више пута отказиван због ситуације са пандемијом	04	15
6	Приход од одржаних представа, филмских пројекција и давања Сцене "Стаменковић" на коришћење	04	1.286
7	Остали приходи	04	1.012
Укупно			14.117

Одлуком о начину и поступку давања у закуп канцеларијских и пословних просторија којима управља Установа културе „Палилула“ број 1/32 коју је донео Управни одбор Установе дана 15.9.2014. године утврђени су начин и поступак давања у закуп канцеларијских и пословних просторија, чији је корисник Градска општина Палилула а које су поверене на управљање Установи културе „Палилула“<sup>18</sup>.

Одлуком о утврђивању цене закупа, који се плаћа на буџетски рачун, као и утврђивању накнаде на име учешћа у зависним трошковима, која се плаћа на рачун сопствених прихода Центра, за пословне и канцеларијске просторије којима управља Центар за културу „Влада Дивљан“ број 1/5 коју је донео Управни одбор дана 11.1.2017. године утврђене су цене закупа за пословне и канцеларијске просторије, као и висина накнаде на име учешћа закупаца и корисника у зависним трошковима (електрична енергија, даљинско грејање, одношење смећа, водовод и канализација, обезбеђење објекта,

<sup>18</sup> Одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању установе културе „Палилула“ број 060-37/2016-I-6 коју је донела Скупштина градске општине Палилула 16.11.2016. године установа је променила назив у Центар за културу „Влада Дивљан“



коришћење заједничких мокрих чворова и паркинга, административна обрада закупа – запослени и књиговодствена агенција, трошкови канцеларијског материјала за фактурисање и наплату закупа итд.) за простор поверен на управљање Центру за културу „Влада Дивљан“. Чланом 4. Одлуке, закупнина за издавање пословних и канцеларијских просторија и висина накнаде на име учешћа закупца и корисника у зависним трошковима одређена је у  $m^2$  у месечном паушалном износу у EUR-има без ПДВ-а по средњем курсу НБС на дан фактурисања, и то према врсти делатности закупца. Истим чланом је дефинисано да се зависни трошкови плаћају до петог у месецу за текући месец.

*Буџетски корисници.* Пословни простор без плаћања закупа уз плаћање само материјалних трошкова насталих услед коришћења простора (електричне енергије, даљинског грејања, водовода и канализације, одношења смећа, обезбеђења објекта, чишћења, текућег одржавања итд.) Национални ансамбл „Коло“ користи пословни простор у згради Центра (канцеларије, сале, свлачионице, гардеробе и друго) укупне површине 765,20  $m^2$  и Основна школа за образовање одраслих „Браћа Стаменковић“ Београд користи простор 23  $m^2$ . Накнада на име учешћа у зависним трошковима простора које користе буџетски корисници одређена је у фиксном месечном (паушалном) износу и то: (1) Национални ансамбл „Коло“ у износу 420 хиљада динара без ПДВ-а и (2) Основна школа за образовање одраслих „Браћа Стаменковић“ у износу пет хиљада динара са ПДВ-ом. По овом основу на дан 31.12.2020. године исказано је потраживање у износу 0,00 динара.

У току 2020. године у складу са наведеном Одлуком, Центар за културу „Влада Дивљан“ је остварио средства од рефундације зависних трошкова закупа од корисника простора у укупном износу од 10.754 хиљаде динара, а при том се на рефундацију расхода по рачунима из 2019. године и ранијег периода односи 1.452 хиљаде динара, односно, на рефундацију расхода из 2020. године се односи 9.302 хиљаде динара. Сразмерно учешћу у укупно извршеним расходима за које се врши рефундација од корисника простора, укупно остварена средства рефундације се односе на следеће:

Табела број 10: Структура остварених средстава рефундације код Центра за културу „Влада Дивљан“ у 2020. години у 000 динара

Редни број	Конто	Опис врсте зависних - материјалних трошкова	Износ укупно извршених расхода у 2020. години	Процент у односу на укупан трошак	Сразмерни део остварене рефундације према учешћу у укупно извршеним расходима
1	2	3	4	5	6
1	421211	Електрична енергија	2.238	24,34%	2.231
2	421225	Даљинско – централно грејање	3.934	42,79%	3.922
4	421311	Водовод и канализација	587	6,39%	586
5	421321	Дератизација	45	0,48%	44
6	421321	Дезинфекција простора	50	0,54%	49
7	421324	Одношење смећа	581	6,32%	579
8	421411	Фиксни телефон	410	/	137
<b>Укупно 421000</b>			<b>7.844</b>	<b>81%</b>	<b>7.548</b>
9	423131	Услуге књиговодствене агенције	660	7,18%	658
10	423212	Услуге одржавања софтвера (програма)	319	3,47%	318
<b>Укупно 423000</b>			<b>979</b>	<b>10,65%</b>	<b>976</b>
11	424911	Противпожарна заштита и БЗР, укључујући спровођење мера за спречавање ширења епидемије	26	2,84%	260
<b>Укупно 424000</b>				<b>2,84%</b>	<b>260</b>
12	425291	одржавање ватрогасних апарата, дојавне станице и хидрантске мреже	39	0,42%	39
<b>Укупно 425000</b>				<b>0,42%</b>	<b>39</b>
13	426111	канцеларијски материјал	135	1,46%	134
14	426819	материјал за одржавање хигијене	347	3,77%	346
<b>Укупно 426000</b>			<b>482</b>	<b>5,23%</b>	<b>480</b>
<b>УКУПНО</b>			<b>9.305</b>	<b>100%</b>	<b>9.303</b>



Сви расходи који се укључују у зависне трошкове закупа, осим расхода за даљинско (централно) грејање, у целости су извршени из извора финансирања 04 – Сопствени приходи.

*Остали приходи.* У току 2020. године на овом конту евидентирани су и приходи у износу од 1.012 хиљада динара остварених по различитим основама:

А) Дана 11.2.2020. године и 13.3.2020. године остварена су средства у укупном износу од 119 хиљада динара од стране „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд по основу пријаве штете на службеном возилу Центра за културу (Skoda Fabia, регистарских ознака BG-1003-WD). По пријави штете Осигуравајуће друштво је извршило обрачун и донело решење о накнади. Центар за културу „Влада Дивљан“ је дана 1.4.2020. године извршио плаћање текућег одржавања возила по рачуну „Сигнас“ д.о.о. Београд број ifs-419 од 11.3.2020. године у износу 144 хиљаде динара.

Б) Пресудом Привредног апелационог суда број 2 Пж 3647/18 од 12.7.2018. године корисник пословног простора Центар за образовање „Браћа Стаменковић“ је Центру за културу „Влада Дивљан“ у обавези да исплати накнаду штете у виду изгубљене користи за заузеће пословног простора (канцеларије 3 и 4 у приземљу и то у висини пропуштене закупнине), у износу од 2.907 хиљада динара са законском затезном каматом. У току 2020. године по овом основу наплаћено је укупно 561 хиљада динара, а уплата ових средстава врши се на рачун сопствених прихода Центра. *(Више описано у тачки 2.2.3.2 – Актива)*

В) На овом конту евидентиран је приход у износу од 332 хиљаде динара, на име наплате надокнаде трошкова парничног поступка по судској пресуди Гж1 број 641/18 од 10.1.2019. године (главница увећана за припадајућу камату);

#### **Откривене неправилности:**

- Центар за културу „Влада Дивљан“ је средства остварена од рефундације зависних трошкова од корисника простора за електричну енергију, централно грејање, водовод и канализацију, дератизацију, дезинфекцију простора, одношење смећа и трошкове фиксног телефона, погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 7.548 хиљада динара на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Центар за културу „Влада Дивљан“ је средства остварена од рефундације зависних трошкова од корисника простора за услуге књиговодствене агенције и одржавање софтвера (програма), погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 976 хиљада динара на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 423000 – Услуге по уговору и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Центар за културу „Влада Дивљан“ је средства остварена од рефундације зависних трошкова од корисника простора за противпожарну заштита и безбедност и здравље на раду, укључујући спровођење мера за спречавање ширења епидемије погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 260 хиљада динара на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 424000 – Специјализоване услуге и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;





- Центар за културу „Влада Дивљан“ је средства остварена од рефундације зависних трошкова од корисника простора за одржавање ватрогасних апарата, дојавне станице и хидрантске мреже, погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 38 хиљада динара на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за културу „Влада Дивљан“ је средства остварена од рефундације зависних трошкова од корисника простора за канцеларијски материјал и материјал за одржавање хигијене, погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 480 хиљада динара на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 426000 – Материјал и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 2.352 хиљаде динара остварена по основу пружања услуга курсева и течајева у организацији Центра (балет, клавир, гитара, енглески језик, школа технике певања итд), од одржаних представа, филмских пројекција и давања Сцене „Стаменковић“ на коришћење евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за културу „Влада Дивљан“ је средства остварена од осигуравајућег друштва на име признате накнаде штете на службеном возилу, односно рефундације трошкова поправке службеног возила, погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 119 хиљада динара на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Влада Дивљан“ да за износ остварених средства за рефундацију насталих расхода у текућем периоду изврше корекцију расхода на контима расхода групе 421000 - Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 424000 - Специјализоване услуге, 425000 - Текуће поправке и одржавање, и 426000 - Материјал).

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Влада Дивљан“ да приходе по основу пружања услуга курсева и течајева у организацији Центра евидентира на конту 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у складу са Правилником.

**(9) Меморандумске ставке за рефундацију расхода - група 772000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 400 хиљада динара, а остварени су у износу од 224 хиљаде динара и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.



**(10) Приходи од донација и трансфера – група 730000.** У Одлуци о буџету Градске општине Палилула планирани су у износу од 45.354 хиљаде динара, а остварени су у износу од 45.038 хиљада динара и односе се на текуће трансфере од других нивоа власти у корист нивоа општина и остварени су по више основа:

*Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152.* На овом конту исказано је остварење од 552 хиљаде динара и то по различитим основама:

Табела број 11: Структура остварених прихода на конту 733152 у 2020. години у 000 динара

Редни број	Датум остварења прихода	Број решења	Износ у 000 динара	Опис/ намена остварених средстава
1	2	3	4	5
1	3.3.2020	553-122/1; 553-120/1; 553-121/1; 553-159/1	80	Једнократне помоћи интерно расељеним лицима за превазилажење тешке материјалне ситуације
2	19.3.2020	553-200/1,553-280/1	30	Једнократне помоћи избеглим и интерно расељеним лицима за превазилажење тешке материјалне ситуације
3	30.11.2020	553-760/1	400	Помоћ за набавку огрева за 20 социјално угрожених породица избеглих и интерно расељених лица
4	4.12.2020	553-715/1	42	Помоћ ради покривања дела трошкова сахране избеглог лица
Укупно			552	-

*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733154.* На овом конту исказано је остварење од 7.425 хиљада динара и то по различитим основама:

Табела број 12: Структура остварених прихода на конту 733154 у 2020. години у 000 динара

Редни број	Датум остварења прихода	Број уговора	Износ у 000 динара	Опис/ намена остварених средстава
1	2	3	4	5
1	1.6.2020	404-223/20-I-8	4.950	Помоћ за побољшање услова становања породица избеглица - набавка грађевинског материјала
2	30.6.2020	404-297/202-I-8	2.475	Помоћ за побољшање услова становања породица интерно расељених лица - набавка грађевинског материјала
Укупно			7.425	-

*(2) Текући трансфери од градова у корист нивоа општина, конто 733157.* На овом конту исказано је остварење од 37.062 хиљаде динара и то по различитим основама:

- дезинфекција приватних домова за стара лица и стамбених заједница на територији градске општине 3.500 хиљаде по решењу Градоначелника града Београда број 4-2506/20-Г од 8.4.2020. године;

- извршавање обавеза буџета услед смањеног обима прихода узрокованог пандемијом заразне болести COVID-19 у износу 10.000 хиљада динара по решењу Градоначелника града Београда број 4-7046/20-Г од 1.12.2020. године;

- За покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у укупном износу од 234 хиљаде динара по решењима које на месечном нивоу доноси Градоначелник града Београда;

- ради измиривања дела доспелих обавеза које нису биле познате у моменту доношења одлуке о буџету, а чије измиривање би довело до угрожавања ликвидности градске општине 20.000 хиљада динара по решењу Градоначелника града Београда број 4-475/20-Г од 27.1.2020. године;

- Дана 2.6.2020. године закључен је уговор број 404-249/2020-I-1 између Градске општине Палилула и Градске управе града Београда – Секретаријата за спорт и омладину о учешћу финансирања термина спортских организација (савези и клубови) закупуљених у објектима који припадају Градској општини Палилула – „Спортско-пословном центру Радивој Кораћ“ и у Спортској хали у Падинској скели за други квартал 2020. године, уговорена вредност 328 хиљада динара;

- Дана 25.12.2020. године закључен је уговор број 404-385/20-I-8 са Градском управом града Београда – Секретаријат за саобраћај о додели средстава путем трансфера за финансирање/суфинансирање рада општинског тела за координацију за унапређење



безбедности саобраћаја на територији Градске општине Палилула, уговорена вредност 3.000 хиљаде динара према усвојеном Програму.

### 2.2.1.2 Примања

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)** планирана су у износу од 180 хиљада динара, а остварена у износу од 60 хиљада динара, и евидентирана на конту 921651 – Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа Републике. На овом конту евидентирана су примања по основу кредита које је Градска општина Палилула одобравала својим запосленим радницима током 2004. године, са роком отплате од 20 година, у месечним ратама путем административне забране на плату. Месечна отплата рата усклађује се за шестомесечне обрачунске периоде са кретањем цена на мало у Републици, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период. Потраживања по овом основу не воде се у главној књизи, већ у посебној евиденцији, где се врши и обрачун зајма, а рате се наплаћују приликом обрачуна и исплате плата запослених путем обустава. Износ недospelог дуга на дан 31.12.2020. године износи 592 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 921000-Примања од продаје домаће финансијске имовине нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

### 2.2.1.3 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, административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

#### 2.2.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 13: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 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	5.000	5.000	4.470	4.470	89	100
2	Председник градске општине и Веће градске општине	25.245	25.245	22.975	22.975	91	100
3	Управа градске општине	156.000	150.253	140.857	140.857	94	100
4	Центар за културу "Влада Дивљан"	13.902	13.902	13.173	13.173	95	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>200.147</b>	<b>194.400</b>	<b>181.475</b>	<b>181.475</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
<b>УКУПНО - група 411000</b>		<b>200.147</b>	<b>194.400</b>	<b>181.475</b>	<b>181.475</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 5.000 хиљада динара, а извршен је расход у износу 4.470 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 3.843 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 52 хиљаде динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 575 хиљада. У току 2020. године, исплаћена је плата почев од јануара 2020. године па закључно са платом за децембар 2020. године.





Са овог раздела извршена је исплата плата Председнику Скупштине градске општине, Заменику Председника Скупштине градске општине који је на сталном раду од 2.10.2020. године и Секретару Скупштине градске општине.

Председнику Скупштине градске општине решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 10,50. Увидом у обрачунске листе за Председника Скупштине градске општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата.

Секретару Скупштине градске општине решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 45,43. Увидом у обрачунске листе за Секретара Скупштине градске општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата.

*Основица* за обрачун и исплату плате утврђена је и примењивана у складу са позитивним Законским прописима.

*Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа* је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

**(2) Председник градске општине и Веће градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 25.245 хиљада динара, а извршен је расход у износу 22.975 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 20.097 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 338 хиљада динара, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 2.387 хиљада динара и 411151 - Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 123 хиљаде динара. У току 2020. године, исплаћена је плата почев од јануара 2020. године па закључно са платом за децембар 2020. године.

Са овог раздела извршена је исплата плата Председника, Заменика Председника градске општине и девет чланова Већа градске општине који су на сталном раду у Градској општини. Са овог раздела извршена је исплата и накнаде плате у трајању од три месеца једном члану Већа градске општине након престанка функције 4.9.2020. године, по решењу Административне комисије Скупштине градске општине Палилула број 120-3/20/2020-I-7 од 8.10.2020. године.

Председнику градске општине решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 10,50. Увидом у обрачунске листе за Председника градске општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата.

Заменику Председника градске општине решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 10,35. Увидом у обрачунске листе за Заменика Председника градске општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата.

Члановима Већа градске општине који су на сталном раду решењем су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате у висини од 10,00. Увидом у обрачунске листе за чланове Већа градске општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

*Основица* за обрачун и исплату плате утврђена је и примењивана у складу са позитивним Законским прописима.

*Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа* је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.



**(3) Управа градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 150.253 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 140.857 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 111.589 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 7.791 хиљаду динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 3.373 хиљаде динара, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 17.701 хиљаду динара и 411151 - Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 403 хиљаде динара. У току 2020. године, исплаћена је плата почев од јануара 2020. године па закључно са платом за децембар 2020. године.

Са овог раздела извршена је исплата плата Начелника и Заменика начелника Управе градске општине, три помоћника Председника градске општине и за запослене у Управи градске општине.

Са позиција Управе градске општине у току 2020. године извршено је плаћање накнаде за неискоришћен годишњи одмор Правобраниоца и два заменика Општинског правобраниоца којима је престала функција након доношења Одлуке о промени статута Града Београда<sup>19</sup> којом је утврђено да се Градско правобранилаштво Града Београда образује за обављање послова правне заштите имовинских права и интереса града Београда и Градских општина. Скупштина градске општине Палилула донела је Решења<sup>20</sup> којим је утврђен престанак функције Општинског правобраниоца и два заменика општинског правобраниоца градске општине Палилула са даном 31.12.2019. године. По решењима Административне комисије Скупштине градске општине Палилула на име накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор извршена је исплата у износу од 350 хиљада динара.

*Основице и коефицијенти* за обрачун и исплату плата за начелника, заменика начелника и узорковане запослене у Управи градске општине утврђени су и примењивани у складу са позитивним законским прописима.

*Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа* је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

#### **Откривене неправилности:**

Средства у износу од најмање 350 хиљада динара по основу исплате накнаде за неискоришћен годишњи одмор Правобраниоца и два запослена лица у Општинском правобранилаштву након престанка функције, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Управе градске општине уместо на позицијама Скупштине градске општине, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим одговарајућим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе по основу накнаде за неискоришћени годишњи одмор за постављено и запослена лица у

<sup>19</sup> „Службени лист Града Београда“, број 60/19

<sup>20</sup> број 060-26/2019-I-7, 060-27/2019-I-7 и 060-28/2019-I-7 од 20.12.2019. године



Општинском правобранилаштву планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником.

**(4) Центар за културу „Влада Дивљан“.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 13.902 хиљада динара, а извршен је расход у износу 13.173 хиљаде динара. У току 2020. године Центар за културу „Влада Дивљан“ је извршио исплату зараде за период од јануара 2020. године до децембра 2020. године и то у целости из средстава буџета Градске општине (извор финансирања 01). Додаци на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и остали додаци и накнаде запосленима евидентирани су на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Задњом изменом Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Центру за културу „Влада Дивљан“ број 1/67 од 13.11.2020. године систематизовано је 13 радних места са укупно 18 извршилаца, док је на дан 31.12.2020. године Центар за културу има једно именовано лице (директор) и десет запослених на неодређено време.

Више описано у тачки 3 – Друга питања у поступку ревизије.

#### 2.2.1.3.2 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.

Табела број 14: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 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	900	900	744	744	83	100
2	Председник градске општине и Веће градске општине	4.388	4.388	3.825	3.825	87	100
3	Управа градске општине	26.000	26.000	23.386	23.386	90	100
4	Центар за културу "Влада Дивљан"	2.389	2.389	2.193	2.193	92	100
Укупно организационе јединице		33.677	33.677	30.148	30.148	90	100
УКУПНО - група 412000		33.677	33.677	30.148	30.148	90	100

**(1) Скупштина градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 900 хиљада динара, а извршен је расход у износу 744 хиљаде динара.

**(2) Председник градске општине и Веће градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.388 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 3.825 хиљада динара.

**(3) Управа градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 26.000 хиљада динара, а извршен је расход у износу 23.386 хиљада динара.

**(4) Центар за културу „Влада Дивљан“.** На овој буџетској позицији, у 2020. години планирано је укупно 2.390 хиљада динара а извршено укупно 2.193 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000- Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода

#### 2.2.1.3.3 Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи, садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.



Табела број 15: Накнаде у натури

у 000 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	95	95	85	85	89	100
2	Председник градске општине и Веће градске општине	420	420	287	287	68	100
3	Управа градске општине	5.800	5.800	5.183	5.135	89	99
4	Центар за културу "Влада Дивљан"	478	478	347	347	73	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>6.793</b>	<b>6.793</b>	<b>5.902</b>	<b>5.854</b>	<b>86</b>	<b>99</b>
<b>УКУПНО - група 413</b>		<b>6.793</b>	<b>6.793</b>	<b>5.902</b>	<b>5.854</b>	<b>86</b>	<b>99</b>

**(1) Скупштина градске општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 95 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 85 хиљада динара.

**(2) Председник градске општине и Веће градске општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 420 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 287 хиљада динара.

**(3) Управа градске општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 5.800 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 5.183 хиљада динара.

*Конто 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица).* На овом конту исказано је извршење у износу од 4.344 динара. На основу списка, утврђено је да услуге градског превоза за превоз на посао и са посла користи 124 запослена лица у Управи градске општине Палилула. Добављач „Арех Solution Technology“ д.о.о. Београд, на месечном нивоу испоставља предрачунае и рачуне за обављање услуга електронске допуне карата за превоз у Јавном градском саобраћају. За услуге електронске допуне карата за превоз запослених у Управи градске општине Палилула у току 2020. године плаћено је 4.344 динара.

*Конто 413142 - Поклони за децу запослених.* На овом конту исказано је извршење у износу од 600 хиљада динара. У складу са чланом 63. Колективног уговора код послодавца Градске општине Палилула, предвиђено је да је Послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота поклон за Нову годину. Набављено је 27 поклон ваучера за децу до 7 година живота од добављача „Акса“ д.о.о. у укупној вредности од 261 хиљаду динара испостављених по Отпремници-рачуну број: IF20-83119 од 14.12.2020. године и 35 поклон ваучера за децу од 8 до 15 година живота од добављача „Н спорт“ у укупној вредности од 339 хиљада динара по рачуну број: INT0020/084 од 22.12.2020. године који су предати истог дана, а предаја је констатована Записником о примопредаји. Јединична набавна цена поклон ваучера износи 9.677,41 динара код оба добављача. Поред запослених у Управи градске општине (47 ваучера за пакетиће), са овог раздела додељени су и: један ваучер за пакетић за дете Председника градске општине Палилула, пет ваучера за пакетиће за децу чланова Већа градске општине Палилула, пет ваучера за пакетиће за децу лица ангажованих на привременим и повременим пословима, три ваучера за пакетиће за децу запосленог у Центру за културу „Влада Дивљан“.

#### Откривене неправилности:

- Расходи у износу од 58 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу Председника градске општине и чланова Већа, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на позицијама Управе градске општине уместо на позицијама Председника градске општине и Већа градске општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу од 29 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу запослених Центра за културу „Влада Дивљан“, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на позицијама Управе градске општине уместо на позицијама Центра за културу „Влада Дивљан“, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу од 48 хиљада динара за новогодишње поклоне деци лица која су ангажована по Уговору о привременим и повременим пословима, погрешно су



планирани, извршени и евидентирани на економској класификацији 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским и организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе за новогодишње поклоне за децу изабраних и запослених лица планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима Гадске општине Палилула да расходе за новогодишње поклоне за децу лица ангажованих на привременим и повременим пословима планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору у складу са Правилником.

**(4)Центар за културу „Влада Дивљан“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 478 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 347 хиљада динара: *Конто 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица).* Добављач „Арех Solution Technology“ д.о.о. Београд, на месечном нивоу испоставља предрачуне и рачуне за обављање услуга електронске допуне карата за превоз у Јавном градском саобраћају. За услуге електронске допуне карата за превоз запослених у Центру за културу „Влада Дивљан“ Палилула у току 2020. године плаћено је 347 динара.

**2.2.1.3.4 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.

Табела број 16: Социјална давања запосленима

у 000 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	2.216	7.993	7.729	7.729	97	100
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	625	915	443	443	48	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>2.841</b>	<b>8.908</b>	<b>8.172</b>	<b>8.172</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
<b>УКУПНО - група 413000</b>		<b>3.076</b>	<b>9.142</b>	<b>8.172</b>	<b>8.172</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**(1) Управа градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 7.993 хиљаде динара, а исказано извршење у износу 7.729 хиљада динара и то: (1) Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 1.149 хиљада динара; (2) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 620 хиљада динара; (3) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 36 хиљада динара и (4) Остале помоћи запосленим радницима у износу од 5.924 хиљаде динара.

*Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију.* Приказано је извршење у износу од 1.149 хиљада динара, које се односи на исплату отпремнина за седморо запослених.

*Конто 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.* Приказано је извршење у износу од 620 хиљада динара, које се односи на исплату солидарне помоћи за седам запослених због смрти члана уже породице и исплату помоћи породици због смрти запосленог.





**Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима.** Приказано је извршење у износу од 5.924 хиљаде динара које се односи на исплату помоћи за 140 запослених лица у Управи градске општине Палилула у укупном износу од 5.747 хиљада динара, ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених и помоћи за троје запослених у укупном износу од 176 хиљада динара, по основу рођења детета.

Председник градске општине донео је Решење број: 061-420/2020-I-8 од 24.12.2020. године, којим се одобрава исплата солидарне помоћи, ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у Управи градске општине. Решењем је предвиђена исплата помоћи на следећи начин: (1) за 61 запосленог који имају нето плату до 50 хиљада динара, исплатиће се по 40 хиљада динара, (2) за 51 запосленог који имају нето плату до 75 хиљада динара, исплатиће се по 36 хиљада динара и (3) за 28 запослених који имају нето плату до 100 хиљада динара, исплатиће се по 32 хиљаде динара.

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Код овог корисника планиран је расход у износу 915 хиљада динара, а исказано извршење у износу 443 хиљаде динара и то (1) Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 165 хиљада динара и (2) Остале помоћи запосленим радницима у износу од 278 хиљада динара.

**Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима.** Приказано је извршење у износу од 278 хиљада динара. Директор Центра за културу донео је Решење број: 117 од 24.12.2020. године, којим се одобрава исплата помоћи за осморо запослених у укупном износу од 250 хиљада динара, из сопствених прихода Центра за културу, и то на следећи начин: (1) за четворо запослених који имају нето плату до 50 хиљада динара, исплатиће се по 35 хиљада динара, (2) за двоје запослених који имају нето плату до 75 хиљада динара, исплатиће се по 30 хиљада динара и (3) за двоје запослених који имају нето плату до 100 хиљада динара, исплатиће се по 25 хиљада динара. Запосленима на руководећим местима (директор, помоћник директора, програмски директор) помоћ није исплаћена. По овом основу у 2020. години плаћени су припадајући порез и доприноси у износу од 28 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 414000- Социјална давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

### 2.2.1.3.5 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.

Табела број 17: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 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	2.796	2.796	2.498	2.498	89	100
2	Управа градске општине	1.505	1.567	1.567	1.567	100	100
3	Центар за културу "Влада Дивљан"	150	150	139	208	139	150
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>4.451</b>	<b>4.513</b>	<b>4.205</b>	<b>4.274</b>	<b>95</b>	<b>102</b>
<b>УКУПНО - група 416000</b>		<b>4.511</b>	<b>4.573</b>	<b>4.205</b>	<b>4.274</b>	<b>93</b>	<b>102</b>

**(1) Скупштина градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 2.796 хиљада динара, а исказано извршење у износу на економској класификацији 416132- Накнаде члановима комисија у износу од 2.498 хиљада динара.

**Конто 416132 - Накнаде члановима комисија.** Приказано је извршење у износу од 2.498 хиљада динара, које се односи на исплату накнаде члановима комисије за поступање по захтевима за враћање земљишта у укупном износу од 283 хиљаде динара и члановима изборних комисија у укупном износу од 2.215 хиљада динара.

Изборна комисија Градске општине Палилула донела је дана 03.07.2020. године Одлуку о накнадама запосленима стручне службе и Општинске управе за рад на изборима за одборнике Скупштине градске општине број: 013-1-144/2020-I-5.



Одлуком о начину финансирања рада Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта број: 061-1-294/2015I-6-1416 од 26.08.2015. године, коју је донео Председник градске општине, одређени су износи месечне накнаде за рад чланова комисије (председнику, заменику председника, члановима и заменицима члана). Решењем Министарства пољопривреде и заштите животне средине број: 119-01-00327/2016-09 од 14.07.2016. године образована је Комисија за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта. Председник градске општине доносио је појединачна решења којима је утврђиван износ накнаде члановима комисија. Накнада се исплаћује пропорционално учешћу у раду комисије на основу извештаја о присуству и налога за исплату који потписује председник Комисије. По овом основу у 2020. години за чланове комисије из реда запослених, извршени су расходи у износу од 283 хиљаде динара.

**(2) Управа градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 1.567 хиљада динара, а исказано извршење на економској класификацији 416111- Јубиларне награде у износу од 1.567 хиљада динара, које се односи на исплату јубиларних награда за 13 запослених.

**(3) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Код овог корисника планиран је расход у износу 150 хиљаде динара, а исказано извршење на економској класификацији 416111- Јубиларне награде у износу од 139 хиљада динара, које се односи на исплату јубиларних награда за двоје запослених.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

#### 2.2.1.3.6 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.

Табела број 18: Стални трошкови

у 000 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	38.886	38.917	29.015	39.720	102	137
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	13.862	13.862	8.738	917	7	10
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>52.748</b>	<b>52.779</b>	<b>37.753</b>	<b>40.637</b>	<b>77</b>	<b>108</b>
<b>УКУПНО - група 421000</b>		<b>54.281</b>	<b>54.312</b>	<b>39.178</b>	<b>42.061</b>	<b>77</b>	<b>107</b>

**(1) Управа градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 38.917 хиљада динара, а исказано извршење у износу 29.015 хиљада динара и то за: (1) Трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.413 хиљада динара; (2) Енергетске услуге у износу од 16.817 хиљада динара; (3) Комуналне услуге у износу од 3.098 хиљада динара; (4) Услуге комуникација у износу од 6.265 хиљаде динара; (5) Трошкови осигурања у износу од 617 хиљада динара и (6) Закуп имовине и опреме у износу од 805 хиљада динара;

*Конто 421211 - Услуге за електричну енергију.* Приказано је извршење у износу од 11.207 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке Председник градске општине Палилула закључио је Уговор о набавци електричне енергије са добављачем ЈП ЕПС Београд број: 404-100/2020-I-6г од 25.2.2020. године. Уговорена вредност износи 8.971 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана. У 2020. години за услуге електричне енергије извршени су расходи у износу од 9.615 хиљада динара и извршена је рефундација трошкова за предметне услуге у износу од 177 хиљада динара од Vip mobile d.o.o.



Градска општина Палилула као закупац закључила је Уговор о издавању склоништа у закуп број: 404-63/2017-I-8 од 1.2.2017. године са ЈП за склоништа, Нови Београд. Уговор је закључен на период од пет година. Уговором се закупац између осталог обавезао да ће за објекат који је узео у закуп, плаћати трошкове комуналних услуга. У 2020. години по овом основу извршени су расходи у износу од 39 хиљада динара.

У току 2020. године Градска општина Палилула је извршила расходе у износу од 1.730 хиљада динара, по рачунима добављача ЈП ЕПС број: 60724-30023882 од 20.8.2019. године и број: 60404-30022517 од 15.04.2019. године, на име неовлашћене потрошње електричне енергије у два објекта у Месним заједницама Котеж и Борча Греда.

*Конто 421224 - Лож-уље.* Приказано је извршење у износу од 1.504 хиљада динара.

Председник градске општине Палилула по спроведеном поступку јавне набавке закључио је Уговор о набавци лож уља број: 404-374/20-I-6г од 21.12.2020. године са добављачем Кнез петрол д.о.о. Београд. Предмет уговора је набавка лож уља за Спортску халу у Падинској скели. Уговорена вредност износи 1.504 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је у 2020. години испоставио рачун број: 21311-000/2020 на износ уговорене вредности.

*Конто 421225 - Централно грејање.* Приказано је извршење у износу од 4.106 хиљада динара. У току 2020. године на овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 4.106 хиљада динара, по рачунима добављача ЈКП „Београдске електране“ Београд, за испоруку топлотне енергије, за објекте над којима Градска општина има право својине односно коришћења.

*Конто 421311 - Услуге водовода и канализације.* Приказано је извршење у износу од 1.370 хиљада динара. У току 2020. године на овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 1.370 хиљада динара, који се односе на услуге водовода и канализације, погонску спремност водоводног система, као и за остале комуналне услуге (изношење смећа, одржавање зграде, чишћење, електрична енергија, димничарске услуге).

За услуге водовода и канализације и погонску спремност водоводног система извршени су расходи по рачунима добављача ЈКП „Водовод и канализација“ Београд и ПКБ корпорација а.д. у износу од 1.011 хиљада динара. Добављач ЈКП Инфостан испостављао је рачуне на којима су осим услуга водовода и канализације, фактурисане и остале комуналне услуге (изношење смећа, одржавање зграде, чишћење, електрична енергија, димничарске услуге) у износу од 359 хиљада динара, а расходи за све наведене услуге извршени су са конта 421311.

ЈКП Инфостан је фактурисао услуге за 10 станова од којих су према писаној информацији субјекта ревизије најмање три у својини приватних лица, три су јавна својина града Београда, док су остали друштвена, задружна. Од ових 10 станова само два су у књигама Градске општине Палилула..

*Конто 421324 - Одвоз отпада.* Приказано је извршење у износу од 1.430 хиљада динара. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 1.430 хиљада динара, које се односи на услуге изношење комуналног отпада, по рачунима добављача ЈКП „Градска чистоћа“ Београд..

*Конто 421325 - Услуге чишћења.* Приказано је извршење у износу од 178 хиљада динара. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 178 хиљада динара, које се односи на трошкове прања возила, по рачунима добављача ELIAS-M Auto centar d.o.o. Beograd.

#### **Откривене неправилности:**

Извршени су расходи у износу од 178 хиљада динара за услуге прања аутомобила, по рачунима добављача ELIAS-M Auto centar d.o.o. Beograd, на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање,





што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе за услуге прања аутомобила планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у складу са Правилником.

*Конто 421411 - Телефон, телекс и телефакс.* Приказано је извршење у износу од 1.803 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Председник градске општине Палилула закључио је Уговор о набавци услуга фиксне телефоније број: 404-26/2020-I-6г од 13.2.2020. године са добављачем Телеком Србија ад Београд. Уговорена вредност износи 2.012 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана. У току 2020. године по наведеном уговору и рачунима добављача извршени су расходи у износу од 1.803 хиљаде динара.

*Конто 421414 - Услуге мобилног телефона.* Приказано је извршење у износу од 2.703 хиљада динара.

Председник Градске општине закључио је Уговор о набавци услуга мобилне телефоније са добављачем VIP mobile d.o.o. Beograd број: 404-24/2020-I-6г од 28.02.2020. године. Уговорена вредност износи 2.625 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана. У току 2020. године по наведеном уговору и рачунима добављача извршени су расходи у износу од 2.398 хиљада динара и рефундација трошкова у износу од 173 хиљаде динара.

*Конто 421419 - Остале услуге комуникације.* Приказано је извршење у износу од 494 хиљада динара и односи се на услуге одржавања веб сајта, кабловске телевизије, регистрације националног домена, одржавање ктв-а, фискалне касе.

По спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује Председник градске општине закључио је Уговор о набавци услуга одржавања веб сајта број: 404-171/2020-I-6г од 12.3.2020. године са добављачем Popart studio d.o.o. Novi Sad. У току 2020. године по рачунима наведеног добављача извршени су расходи у износу од 453 хиљаде динара.

**Откривене неправилности:**

Извршени су расходи у износу од 453 хиљаде динара за услуге одржавања веб сајта, по рачунима добављача Popart studio d.o.o. Novi Sad, на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе за услуге одржавања веб сајта планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000- Услуге по уговору у складу са Правилником.



**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Код овог корисника планиран је расход у износу 13.862 хиљаде динара, а исказано извршење у износу 8.738 хиљада динара и односи се на: (1) Трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 97 хиљада динара; (2) Енергетске услуге у износу од 6.172 хиљада динара; (3) Комуналне услуге у износу од 1.262 хиљада динара; (4) Услуге комуникација у износу од 1.131 хиљада динара; (5) Трошкове осигурања у износу од 76 хиљада динара;

*Конто 421211 - Услуге за електричну енергију.* Приказано је извршење у износу од 2.238 хиљада динара. Директор Центра за културу „Влада Дивљан“ закључио је Уговор о набавци електричне енергије за потребе Центра за културу број: 7/24 од 13.02.2020. године са добављачем ЈП ЕПС Београд. Уговорена вредност износи 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана. У току 2020. године за предметне намене извршени су расходи у износу од 2.238 хиљада динара (*Шире описано у тачки 2.2.1.1- Приходи*)

*Конто 421225 - Централно грејање.* Приказано је извршење у износу од 3.934 хиљада динара. ЈКП „Београдске електране“ и Установа културе Палилула закључили су Уговор о продаји топлотне енергије за потребе просторија Центра за културу број: 132 од 20.06.2014. године. Уговор је закључен на неодређено време. По основу уговора и рачуна добављача ЈКП „Београдске електране“ у 2020. години извршени су расходи у износу од 4.068 хиљада динара и рефундација трошкова у износу од 134 хиљаде динара. (*Шире описано у тачки 2.2.1.1- Приходи*)

*Конто 421311 - Услуге водовода и канализације.* Приказано је извршење у износу од 587 хиљада динара. На овој економској класификацији у 2020. години извршени су расходи у износу од 587 хиљада динара, који се односе на расходе за услуге водовода и канализације, по рачунима добављача ЈКП „Београдски водовод и канализација“. (*Шире описано у тачки 2.2.1.1- Приходи*)

*Конто 421324 - Одвоз отпада.* Приказано је извршење у износу од 581 хиљада динара. На овој економској класификацији у 2020. години извршени су расходи у износу од 581 хиљада динара, који се односе на расходе за услуге изношења комуналног отпада, по рачунима добављача ЈКП „Градска чистоћа“. (*Шире описано у тачки 2.2.1.1- Приходи*)

*Конто 421411 - Телефон, телекс и телефакс.* Приказано је извршење у износу од 409 хиљада динара. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 409 хиљада динара, за услуге фиксне телефоније, по рачунима добављача Телеком Србија а.д. Београд. У периоду од 2007-2012. године Градска општина Палилула је са добављачем Телеком Србија а.д. Београд закључила четири уговора о коришћењу типског прикључка, посебно за сваки број фиксне телефоније. (*Шире описано у тачки 2.2.1.1- Приходи*)

*Конто 421412 - Интернет и слично.* Приказано је извршење у износу од 143 хиљаде динара, које се односи на коришћење услуга интернета и годишњу лиценцу за антивирус заштиту.

По рачуну добављача Синги инжењеринг д.о.о. Београд број: 0377/20 од 05.02.2020. године, извршени су расходи у износу од 29 хиљада динара, за годишњу лиценцу за Касперски антивирус заштиту.

**Откривене неправилности:**

Извршени су расходи у износу од 29 хиљада динара, за годишњу лиценцу за Касперски антивирус заштиту, по рачуну добављача Синги инжењеринг д.о.о. Београд, на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за годишњу лиценцу за Касперски антивирус заштиту планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000- Услуге по уговору у складу са Правилником.

Конто 421429 - Остале ПТТ услуге. Приказано је извршење у износу од 245 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке директор Центра за културу „Влада Дивљан“ закључио је Уговор о набавци услуга комуникације- слање смс порука о програмским садржајима Центра за културу број: 7/25 од 12.02.2020. године са добављачем Доплер д.о.о. Београд. Уговорена вредност износи 1.297 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до краја 2020. године. У току 2020. године по рачунима наведеног добављача, за предметне услуге извршени су расходи у износу од 245 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

Извршени су расходи у износу од 245 хиљада динара за услуге слања смс порука о програмским садржајима Центра за културу, односно услуге информисања по рачунима добављача Доплер д.о.о. Београд, на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за услуге слања смс порука о програмским садржајима Центра за културу односно за услуге информисања планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000- Услуге по уговору у складу са Правилником.

**2.2.1.3.7 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.

Табела број 19: Трошкови путовања

у 000 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	13.322	13.322	12.415	1.009	8	8
Укупно организационе јединице		13.322	13.322	12.415	1.009	8	8
УКУПНО - група 422000		13.591	13.591	12.486	1.080	8	9

(1) Управа градске општине. Код овог корисника планиран је расход у износу 13.322 хиљаде динара, а исказано извршење у износу 12.415 хиљада динара и то на следећим економским класификацијама: (1) Такси превоз у износу од 231 хиљада динара и (2) Трошкови селидбе и превоза у износу од 12.184 хиљада динара.

Конто 422911 - Трошкови селидбе и превоза,. Приказано је извршење у износу од 12.184 хиљада динара.



Веће Градске општине Палилула донело је Закључак број: 06-19/2016-I-7-20-3 од 02.12.2016. године, којим се утврђују врсте социјалних давања за одређене категорије становништва са подручја Градске општине Палилула и услови за њихову доделу. Закључком су између осталог као врста социјалног давања предвиђени бесплатни излети за пензионере и прописани услови које морају пензионери да испуне, да би користили ово социјално давање, а то су да је лице корисник пензије и да има пријављено пребивалиште на подручју Градске општине Палилула.

По спроведеном поступку јавне набавке Председник градске општине Палилула закључио је Уговор о набавци услуга- организација излета за пензионере са територије Градске општине Палилула број: 404-482/2019-I-6г од 30.12.2019. године са добављачем „Veosonic“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност износи 11.419 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до 01.06.2020. године. Градска општина Палилула и наведени добављач закључили су Анекс уговора број: 404-482/2019-I-6г од 29.05.2020. године, којим је трајање основног уговора продужено за 53 дана, односно онолико дана колико су на снази биле ванредне мере услед епидемије Ковид 19.

У току 2020. године добављач је испоставио четири рачуна по основу којих су по овом основу извршени расходи у износу од 11.406 хиљада динара са ПДВ-ом.

#### **Откривене неправилности:**

Управа градске општине извршила је расходе у износу од 11.406 хиљада динара по рачунима добављача „Veosonic“ д.о.о. Београд, за услуге организације излета за пензионере са територије Градске општине Палилула, односно за услуге које према Закључку Веће Градске општине број: 06-19/2016-I-7-20-3 од 02.12.2016. године представљају врсту социјалног давања, и то на терет групе конта 422000- Трошкови путовања уместо на терет групе конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе за услуге организације излета за пензионере планирају који представљају врсту социјалног давања, планирају, извршавају и евидентирају на групи конта конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Правилником.

### **2.2.1.3.8 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.

Табела број 20: Услуге по уговору

у 000 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	11.531	11.531	10.512	10.512	91	100
2	Управа градске општине	107.487	108.165	87.576	75.840	70	87
3	Центар за културу "Влада Дивљан"	19.445	19.155	10.371	9.600	50	93
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>138.463</b>	<b>138.851</b>	<b>108.459</b>	<b>95.952</b>	<b>69</b>	<b>88</b>
<b>УКУПНО - група 423000</b>		<b>138.493</b>	<b>138.881</b>	<b>108.459</b>	<b>95.952</b>	<b>69</b>	<b>88</b>

(1) **Скупштина градске општине.** Планирана средства на овом разделу износе 11.530 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 10.512 хиљада динара и односи се на:



(1) Услуге информисања у износу 1.265 хиљада динара; (2) Стручне услуге у износу 9.214 хиљада динара и (3) Угоститељске услуге у износу 33 хиљаде динара.

*Конто 423419 – Остале услуге штампања.* На овом конту исказано је извршење од 1.265 хиљада динара и односи се на услуге штампања обавештења и гласачких листића за спроведене локалне изборе у 2020. години.

Дана 30.7.2020. године извршено је плаћање у износу 1.044 хиљада динара по рачуну-отпремници ЈП „Службени гласник“ Београд број КИФ20-2360 од 19.6.2020. године за штампу гласачких листића, контролних листова, решења, записника и осталих докумената у поступку спровођења избора за одборнике Градске општине Палилула који су одржани на гласању 21.6.2020. године. Градска општина Палилула – Изборна комисија градске општине Палилула за локалне изборе 2020. године је закључила Уговор о штампању изборног материјала са ЈП „Службени гласник“ Београд број 07-6576 дана 20.7.2020. године (деловодни број ЈП „Службени гласник“), односно након пружене услуге и издате фактуре, при том уговор није заведен на писарници Управе градске општине Палилула.

*Конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 9.214 хиљада динара.

*Програмска активност: Функционисање Скупштине (2101-0001) - У оквиру овог конта на програмској активности 2101-0001 исказани су расходи у износу 3.068 хиљада динара и односе се на: (1) извршену исплату функционалног додатка за Заменика Председника Скупштине у износу 401 хиљаду динара; (2) накнаду члановима комисије за враћање земље у износу 877 хиљада динара и (3) накнаду одборницима Скупштине градске општине Палилула у износу 1.789 хиљада динара.*

*Комисија за враћање земље.* По основу накнаде за рад чланова Комисија за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта у току 2020. године извршени су расходи у укупном износу од 1.160 хиљада динара, од чега је на овом конту евидентирано 877 хиљада динара за чланове који нису запослени у Управи градске општине (*Више описано код тачке 2.2.1.3.5 – Награде запосленима и остали посебни расходи*).

*Накнада одборницима Скупштине.* На основу Правилника 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-И-6-2 од 30.4.2009. године са девет измена и допуна<sup>21</sup> одборницима Скупштине градске општине одређена је накнада у износу од три хиљаде динара за учешће у раду седнице Скупштине и по том основу у току 2020. године извршени су расходи у износу од 1.789 хиљада динара. Исплата је извршена на основу достављеног и овереног списка присутних одборника на седници Скупштине градске општине.

*ПРОЈЕКАТ: Трошкови локалних избора - У оквиру конта 423591, на Пројекту „Трошкови локалних избора“ исказани су расходи у износу 6.146 хиљада динара и односе се на накнаде члановима Општинске изборне комисије и члановима бирачких одбора за рад на спровођењу избора за одборнике Скупштине градске општине Палилула, према Одлуци о накнадама и другим трошковима за рад изборне комисије Градске општине Палилула на спровођењу избора за одборнике Скупштине градске општине Палилула расписаним за 21. јун 2020. године број 013-1-48/2020-И-5 од 26.5.2020. године, коју је донела Општинска изборна комисија.*

<sup>21</sup> број 06-25/2009-И-6-2 од 30.6.2009. године, 06-38/2009-И-6-1 од 10.12.2009. године, 06-101/2012-И-6-3 од 22.2.2012. године, 06-27/2013-И-6-4 од 23.7.2013. године, 06-33/2013-И-6-9 од 15.10.2013. године, 06-16/2016-И-6-93-3 од 11.6.2015. године, 06-1-23/2015-И-6-100-6 од 26.8.2015. године, 06-13/2016-И-7-14-17 од 21.10.2016. године и 06-3/2017-И-8-13 од 14.2.2017. године





**(2) Управа градске општине.** Планирана средства на овом разделу износе 108.196 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 87.576 хиљада динара и односе се на: (1) Административне услуге у износу 3.047 хиљада динара; (2) Компјутерске услуге у износу 5.067 хиљада динара; (3) Услуге образовања и усавршавања запослених у износу 39 хиљада динара; (4) Услуге информисања у износу 11.787 хиљада динара; (5) Стручне услуге у износу 27.259 хиљада динара; (6) Угоститељске услуге у износу 50 хиљада динара; (7) Репрезентацију у износу 367 хиљада динара и (8) Остале опште услуге у износу 39.960 хиљада динара.

*Конто 423191 – Остале административне услуге.* На овом конту је исказано извршење у износу од 3.047 хиљада динара и у целости се односи на услуге администрације, контроле, манипулације и обраде података контакт центра Градске општине Палилула, по уговору са „Effecta solutions“ д.о.о. Београд број 404-118/2020-I-6Г од 28.2.2020. године који је закључен до 28.2.2021. године, на уговорену вредност од 3.047 хиљада динара са ПДВ-ом.

*Конто 423212 – Услуге одржавања софтвера.* На овом конту исказано је извршење од 5.067 хиљада динара и у највећој мери односи се на услуге одржавања програмских решења по основу закључених уговора са два добављача: (1) „Mega computer engineering“ д.о.о. Београд и (2) „Алба технологије“ д.о.о. Београд.

*Конто 423419 – Остале услуге штампана.* На овом конту исказани су извршени расходи у износу 2.604 хиљаде динара за пружање осталих услуга штампања (плакати, позивнице, визит карте, блокови, дипломе, фасцикле, летак и друго) по Уговору са „Портал“ д.о.о. Борча број 404-103/2020-I-6Г од 25.2.2020. године и припадајућим фактурама. Уз фактуре су достављене и Потврде о пријему робе.

*Конто 423421 – Услуге информисања јавности.* На овом конту исказано је извршење од 1.620 хиљада динара и у целости се односи на услуге интернет обавештавања, презентације и информисања на друштвеним мрежама према закљученом уговору са „The Nive Cluster“ д.о.о. Београд, број 404-114/2020-I-6Г од 28.2.2020. године. Пружалац услуге врши управљање налозима на друштвеним мрежама, оглашавања објаве и Facebook стране, израду и обраду садржаја за друштвене медије, праћење појмова од значаја за Градску општину на целокупном дигиталу – веб порталима и друштвеним мрежама и друго. Расходи су евидентирани на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи.

*Конто 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа.* На овом конту исказано је извршење од 1.583 хиљаде динара и односе се на објављивање аката и огласа у службеним гласилима и огласа у другим дневним листовима.

*Конто 423449 – Остале медијске услуге.* На овом конту исказано је извршење од 5.478 хиљада динара и односи се на услуге медијског праћења, по закљученом уговору са „Нинамедиа клипинг“ д.о.о. Нови Сад. Услуге медијског праћења подразумевају израду прилога за емитовање на радију и телевизији, као и емитовање прилога на радију са националном фреквенцијом и на телевизијама са локалном и националном фреквенцијом. Расходи су евидентирани на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи.

**Откривене неправилности:**

- Планирани су и извршени расходи у износу 1.620 хиљада динара на име извршених услуга интернет обавештавања и информисања на друштвеним мрежама на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, уместо 460 – Комуникације, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.



- Планирани су и извршени расходи у износу 5.478 хиљада динара на име израде прилога за емитовање на радију и телевизији, као и емитовање прилога на радију са националном фреквенцијом и на телевизијама са локалном и националном фреквенцијом на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, уместо 830 – Услуге емитовања и штампања, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим функционалним класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да (1) расходе на име извршених услуга интернет обавештавања и информисања на друштвеним мрежама планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 460 – Комуникације и (2) расходе за израду прилога за емитовање на радију и телевизији, као и емитовање прилога на радију са националном фреквенцијом и на телевизијама са локалном и националном фреквенцијом, планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 830 – Услуге емитовања и штампања, у складу са Правилником.

*Кonto 423599 - Остале стручне услуге.* На дан 31.12.2020. године на овом конту исказано је извршење у укупном износу од 27.228 хиљада динара и то:

*1. ПРОЈЕКАТ: Побољшање енергетске ефикасности објеката (0501-1001).* У оквиру наведеног пројекта, на конту 423599 - Остале стручне услуге, на овој позицији у буџету Градске општине Палилула, исказани су расходи у износу од 6.927 хиљада динара и односе се на: (1) услуге стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији Пете београдске гимназије у износу 5.847 хиљада динара и (2) услуге координатора за безбедност и здравље на раду и услуге израде Плана превентивних мера за време извођења радова на реконструкцији, адаптацији и енергетској санацији Пете београдске гимназије у износу 1.080 хиљада динара.

*2. Програмска активност - Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001).* У оквиру Наведене програмске активности на конту 423599 - Остале стручне услуге, на овој позицији у буџету Градске општине Палилула, исказани су расходи у износу од 17.213 хиљада динара и у највећем износу се односе на извршене исплате лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима и то у износу 16.735 хиљада динара.

*Лица ангажована по уговорима о ПП пословима:* У току 2020. године Градска општина Палилула је закључивала уговоре о привременим и повременим пословима и по наведеном основу извршена је исплата накнаде за извршени посао од укупно 16.294 хиљаде динара. Уговори су закључивани са износом накнаде у месечном нето износу и у току 2020. године извршена је исплата накнада по закљученим уговорима за период од јануара до децембра 2020. године. Такође лицима ангажованим по уговору о обављању привремених и повремених послова у Градској општини Палилула исплаћена је и солидарна помоћ ради побољшања материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 441 хиљаду динара, и то за укупно 11 лица.

*3. ПРОЈЕКАТ: Зграде локалне самоуправе на територији Општине (1101-1007).* На овој позицији у буџету Градске општине Палилула исказани су расходи на конту 423599 - Остале стручне услуге у износу 3.088 хиљада динара и односе се на: (1) услуге стручног надзора над радовима на геронтолошком центру у Пљешевичкој улици у износу 1.333





хиљаде динара; (2) услуге координатора за безбедност и здравље на раду у износу 867 хиљада динара; (3) за израду плана превентивних мера за Геронтолошки центар у износу 600 хиљада динара и (4) услуге стручног надзора над радовима на геронтолошком центру у Диљској улици у износу 288 хиљада динара.

*Конто 423712 – Поклони.* Укупно исказано извршење на овом конту износи 367 хиљада динара.

Скупштина градске општине је на седници од 20.12.2019. године донела Одлуку о установљењу награда Градске општине Палилула број 060-29/2019-I-7 и то за полицајце године, ватрогасце године, ученике генерације у основним школама, ученике – носиоце Вукових диплома у основним и средњим школама, најбоље студенте, најистакнутије волонтере хуманитарних удружења. Ставом 2. Одлуке одређено је да о поступку избора, критеријумима за избор, врсти и висини награда одлучује Веће градске општине.

Веће градске општине Палилула на седници од 22.12.2020. године донело је Закључак број 06-23/2020-IV-3 да се из средстава текуће буџетске резерве опредељују новчане награде за четири полицијска службеника у 2020. години, у висини од по 50 хиљада динара, по Предлогу Полицијске станице Палилула број 17-2/20 од 21.12.2020. године. Дана 28.12.2020. године извршена је исплата средстава по наведеном основу након обрачунавања припадајућег пореза у укупном износу од 237 хиљада динара и то са раздела Управе градске општине. Расходи су планирани и извршени са функционалне класификације 360 – Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту.

#### **Откривене неправилности:**

- Директни корисник Управа градске општине преузео је обавезе и извршио исплату средстава у износу 237 хиљада динара, полицијским службеницима на име награда за 2020. годину, уместо да су средства планирана на позицијама Већа градске општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Планирани су и извршени расходи у износу 237 хиљада динара полицијским службеницима на име награда за 2020. годину на функционалној класификацији 360 – Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, уместо 110 – Извршни и законодавни органи, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим и функционалним класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе на име награда полицијским службеницима за 2020. годину планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе на име награда полицијским службеницима за 2020. годину планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи у складу са Правилником.

*Конто 423911 – Остале опште услуге.* На овом конту исказано је извршење од 39.960 хиљада динара.

1. *ПА Функционисање локалне самоуправе и градских општина - Функција 110.* У оквиру ове функционалне класификације исказано је извршење у износу 901 хиљаду динара и односи се на извршене расходе за плаћање годишње чланарине код Сталне конференције градова и општина и код Националне алијансе за локални економски развој.



2. *ПА Функционисање локалне самоуправе и градских општина - Функција 130.* У оквиру ове функционалне класификације исказано је извршење у износу 38.967 хиљада динара и односи се на: (1) услуге одржавања хигијене и помоћних послова у износу 24.814 хиљада динара; (2) услуге физичко-техничког обезбеђења у износу 13.349 хиљада динара; (3) набавка годишње лиценце за антивирус програм у износу 585 хиљада динара и (4) остало у износу 218 хиљада динара.

*Услуге одржавања хигијене и помоћни послови.* Градска општина Палилула је по основу закључених уговора са групом понуђача коју заступа „ДИЗ хигијена“ д.о.о. Београд број 404-168/2019-I-6Г од 1.3.2019. године и број 404-107/2020-I-6Г од 26.2.2020. године о набавци услуге одржавања хигијене и помоћних послова у објектима Градске општине Палилула у току 2020. године извршила расходе у износу од 24.814 хиљада динара.

Услуге одржавања хигијене су вршене у пословном простору зграде Градске општине Палилула, објектима месних канцеларија, спортским халама „Падинска скела“ и „Радивој Кораћ“ и пијацама Котеж и Карабурма. Услуге су пружане у виду свакодневних послова, недељних и месечних послова, одржавања хигијене санитарних блокова, као и периодични послови и то: брисање прашине са радних столова, ормара пултова, брисање радних столица, фотела, брисање подних облога, усисавање, брисање стаклених површина, радијатора, дератизација и дезинсекција простора два пута годишње и други).

По истом уговору извршена је набавка и „Помоћних послова“, односно ангажовање извршилаца на помоћним пословима, свакодневно са пуним радним временом: (1) домарски послови (2 извршиоца); (2) Послови физичких радника (2 извршиоца) (3) курирски послови (3 извршиоца); (4) Послови на телефонској централи (2 извршиоца); (5) послови припреме напитака (2 извршиоца) и (6) послови домара и руковаоца парним котловима (2 извршиоца) – укупно 13 извршилаца, за које је фактурисана бруто зарада извршилаца уз трошкове превоза, ХТЗ опреме и осигурања радника.

Од укупно извршених расхода по наведеним уговорима од 24.814 хиљада динара, најмање 11.336 хиљада динара односи се на услуге одржавања хигијене.

*Услуге физичко-техничког обезбеђења.* Градска општина Палилула је по основу закључених уговора са „V.I.P. security“ д.о.о. Београд број 404-169/2019-I-6Г од 1.3.2019. године и број 404-164/2020-I-6Г од 9.3.2020. године о набавци услуге обезбеђења пет објеката, патролног обиласка 16 објеката месних заједница у току 2020. године извршила расходе у износу од 13.349 хиљада динара. У спецификацију пружања услуге укључене су локације: Градска општина Палилула, Услужни центар у Борчи, Центар за културу „Влада Дивљан“, спортске хале „Радивој Кораћ“ и „Падинска скела“ и зграде Месних заједница Градске општине Палилула.

**Откривене неправилности:**

- Управа градске општине је расходе најмање у износу од 901 хиљаду динара на име плаћених чланарина код Сталне конференције градова и општина и Националне алијансе за локални економски развој (учешће у финансирању активности), погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Управа градске општине је расходе најмање у износу од 11.336 хиљада динара на име извршених услуга одржавања хигијене у више објеката Градске општине Палилула погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Ако се нематеријална имовина не евидентира на прописаним контима јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

#### **Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе на име плаћених чланарина Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој, планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе на име извршених услуга одржавања хигијене планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 421000 – Стални трошкови у складу са Правилником.

**(3) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 19.155 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 10.371 хиљада динара и односи се на: (1) Административне услуге 660 хиљада динара; (2) Компјутерске услуге 348 хиљада динара; (3) Услуге образовања и усавршавања запослених 12 хиљада динара; (4) Услуге информисања 418 хиљада динара; (5) Стручне услуге 921 хиљаду динара; (6) Репрезентацију 387 хиљада динара и (7) Остале опште услуге 7.625 хиљада динара.

*Конто 423131 – Рачуноводствене услуге.* На дан 31.12.2020. године исказано је извршење од 660 хиљада динара и у целости се односи на расходе за плаћање рачуноводствених услуга по уговору са „Вона деа балансе“ д.о.о. Београд број 8/26 од 23.3.2018. године (са анексом број 27 од 1.3.2019. године) који је закључен на неодређено време и са уговореном ценом услуге на месечном нивоу од 55 хиљада динара са ПДВ-ом.

Налогом за књижење број 114351 од 28.12.2020. године осим пословних промена од 28.12.2020. године евидентирани су и пословне промене од дана 1.12., 10.12. и 18.12.2020. године, односно евидентирање пословних промена није извршено у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Конто 423212 – Услуге одржавања софтвера.* На дан 31.12.2020. године исказано је извршење од 319 хиљада динара.

На основу уговора са „Gloritech“ д.о.о. Београд број 97 од 12.12.2019. године, Центар за културу „Влада Дивљан“ извршио је набавку опреме - рекламног тотема. На основу Анекса уговора 47/1 од 18.8.2020. године, дана 8.9.2020. године извршено је плаћање по рачуну број 484/20 од 25.8.2020. године у износу 23 хиљаде динара и то за услугу брендирања тотема и то: дизајна, припреме штампе, штампања и поставке штампе на рекламном тотему у холу зграде. Рачун је евидентиран као обавеза према добављачу налогом за књижење у тренутку када је и плаћен иако је према пријемном штамбиљу у Центар за културу пристигао 7.9.2020. године.

Центар за културу је закључио уговор са „E-Port solutions sistem“ д.о.о. Београд број 8/68 од 14.8.2018. године, о куповини два професионална видео екрана. Чланом 3. Уговора, Центар се обавезао да плаћа лиценцу за коришћење софтвера, у износу од 300 EUR-а без ПДВ-а годишње у динарској противвредности, по једном професионалном видео екрану. Дана 9.12.2020. године извршено је плаћање по предрачуну број PF-248 од 7.12.2020. године у износу 43 хиљаде динара. Плаћање по предрачуну је евидентирано директно на контима обавеза према добављача (252111) уз истовремено задуживање и одобрење конта добављача, уместо да се задуже конта датих аванса (123000) уз одобрење конта пасивних временских разграничења (291000), а да се конта обавезе према добављачима



евидентирају у тренутку пријема коначног рачуна, уз затварање конта датих аванса и пасивних временских разграничења. С обзиром на то да се плаћање по фактури добављача односи на „Cloud“ лиценцу на годишњем нивоу, суштински се не ради о нематеријалној имовини.

*Конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.* На дан 31.12.2020. године исказано је извршење од 921 хиљаду динара и односе се на извршене исплате накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора Центра за културу. Од укупно извршених расхода на овом конту, за лица (два члана Управног одбора и једног члана Надзорног одбора) која су из реда запослених у Центру за културу, извршена је исплата у укупном износу од 69 хиљада динара. Извршена исплата се односи на 12 одржаних седница Управног одбора и једну седницу Надзорног одбора у току 2020. године.

**Откривене неправилности:**

Центар за културу је расходе у износу од 69 хиљада динара на име исплате накнаде члановима Управног и Надзорног одбора именованих из реда запослених погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе на име исплате накнаде члановима Управног и Надзорног одбора именованих из реда запослених, планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у складу са Правилником.

*Конто 423711 – Репрезентација.* На дан 31.12.2020. године исказано је извршење од 387 хиљада динара.

Дана 8.7.2020. године извршено је подизање средстава са благајне у износу девет хиљада динара по основу готовинских рачуна који нису евидентирани у књизи примљених рачуна Центра за културу, док су у току ревизије достављени Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату за дан 8.7.2020. године без потписа лица које је задужено за вођење и контролу благајне, које је извршило подизање средстава, исплату са благајне, као и лица које је средства примило.

*Конто 423911 - Остале опште услуге.* На дан 31.12.2019. године исказано је извршење од 7.625 хиљада динара и односе се на: (1) ангажовање лица преко „Ауторског бироа“ у износу 6.504 хиљаде динара и (2) ангажовање лица преко омладинске задруге у износу 1.121 хиљаду динара.

1) *Ангажовање лица преко „Ауторског бироа“.* У току 2020. године Центар за културу „Влада Дивљан“ је закључио више Ауторских уговора са физичким лицима, чији је заступник „Ауторски биро“ Београд, којим се Аутор (физичко лице) обавезује да кориснику уступи право коришћења ауторског дела.

*Предавачи.* Центар за културу је са физичким лицима закључио уговоре о ауторском делу (уз заступање „Ауторског бироа“) који се тичу пружања услуге стручног предавања и едукације заинтересованих грађана са територије Градске општине Палилула из различитих области (балет, соло певање, сликарство, енглески језик, естрадна гитара,





клавир и синтисајзер и друго), којима је накнада уговорена према обрачуна који „Ауторском бироу“ достави Центар за културу.

*Остала лица.* Осим горе наведених уговора закључени су и ауторски уговори са девет лица за: (1) осмишљавање и реализацију програма са основним школама; (2) интернет презентацију; (3) снимање оригиналних фотографија догађаја са осмишљавањем и презентовањем уметничких и културних програма и сликарских изложби; (4) креативно уређење простора и осмишљавања сценографије; (5) унапређење рада центра, кроз остваривање сарадње са другим културним центрима; (6) осмишљавање књижевних вечери и мултимедијалних догађаја; (7) координацију са ауторима изложби и учешће у реализацији поставке изложбе; (8) дечије радионице и културно-уметнички садржај у Дружилишту и (9) сарадњу са Канцеларијом за младе Градске општине Палилула. Наведени уговори закључени су са истим лицима, на период трајања од по три месеца са уговореном бруто накнадом. Након истека периода на који је закључен уговор аутори сачињавају и достављају извештај о извршеном послу, а „Ауторски биро“ по сваком лицу испоставља фактуру, на основу закљученог уговора и то на месечном нивоу.

2) *Ангажовање лица преко омладинске задруге.* По основу закљученог генералног уговора о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Данивизард“ Београд број 127/2019 од 31.12.2019. године, Центар за културу „Влада Дивљан“ је за ангажовање радника у 2020. години укупно извршио расходе у износу од 1.121 хиљаду динара. Рачуни су евидентирани у књиговодству Центра без пријемног штамбиља на коме би био приказан датум пријема и редни број из књиге рачуна и то у тренутку плаћања (плаћање извршено дана: 24.2.2020. године, 1.9.2020. године, 29.12.2020. године).

### 2.2.1.3.9 Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 21: Специјализоване услуге

у 000 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	47.000	47.000	40.339	36.752	78	91
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	6.670	6.670	4.623	4.363	65	94
Укупно организационе јединице		53.670	53.670	44.962	41.115	77	91
УКУПНО - група 424000		53.720	53.720	44.962	41.115	77	91

(1) **Управа градске општине.** Планирана средства на овом разделу износе 47.000 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 40.339 хиљада динара и то на контима: (1) 424200 – Услуге образовања, културе и спорта 3.587 хиљада динара; (2) 424300 – медицинске услуге 175 хиљаде динара; (3) 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина 21.890 хиљада динара и (4) 424900 - Остале специјализоване услуге у износу 14.687 хиљада динара.

*Конто 424231 – Услуге спорта.* На овом конту исказано је извршење од 3.587 хиљада динара, на функцији 810 – Услуге рекреације и спорта и односи се на извршене расходе за закуп термина на пливалишту за пливање и обуку непливача за пензионере и ученике основних школа по закљученом уговору са Спортским центром Ташмајдан број 404-110/2020-I-6Г од 27.2.2020. године, са анексом од 1.10.2020. године,

Закључком Већа градске општине Палилула број 06-19/2016-I-7-20-3 од 2.12.2016. године утврђено је право на социјално давање за бесплатне термине за пливање и обуку непливача за пензионере и ученике основних школа, са следећим условима: да је лице корисник пензије и да има пријављено пребивалиште на подручју Градске општине Палилула, односно да је дете ученик основне школе са подручја Градске општине Палилула, а у складу са средствима обезбеђеним Одлуком о буџету Градске општине Палилула.



**Откривене неправилности:**

Управа градске општине средства у износу од 3.587 хиљада динара по основу изнајмљивања термина на пливалишту за пливање и обуку непливача за пензионере и ученике основних школа са територије Градске општине Палилула, погрешно је планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424231 – Услуге спорта, уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе по основу изнајмљивања термина на пливалишту за пензионере и ученике основних школа, планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Правилником.

*Конто 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.* На овом конту исказано је извршење од 21.890 хиљада динара, на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице и то за кошење траве и одржавање хигијене у парковима. Наведене услуге извршавало је Предузеће за трговину и услуге „Rilex CO“ д.о.о. Београд по закљученом уговору број 404-131/2020-I-6Г од 5.3.2020. године по спроведеном поступку јавне набавке. Уговор је закључен на вредност од 20.000 хиљада динара без ПДВ-а (22.000 са ПДВ-ом) на период до 31.12.2020. године.

*Конто 424911 – Остале специјализоване услуге.* На овом конту исказано је извршење од 14.687 хиљада динара.

*1. ПРОЈЕКАТ: „Студијске посете најбољих Палилулских студената и волонтера“ (1301-1006) - Функција 150.* За реализацију овог пројекта на овом конту, односно на овој позицији у буџету исказани су расходи у износу 2.350 хиљада динара и односе се на организацију и спровођење студијске посете најбољих студената са територије Градске општине Палилула на релацији Београд – Истанбул у периоду од 28.2.2020. године до 4.3.2020. године по закљученом уговору са „Veosonic“ д.о.о. Београд, број 404-98/2020-I-6Г од 24.2.2020. године.

Скупштина градске општине је на седници од 20.12.2019. године донела Одлуку о установљењу награда градске општине Палилула број 060-29/2019-I-7 и то за најбоље студенте, најистакнутије волонтере хуманитарних удружења. Закључком Већа градске општине Палилула број 06-23/2019-IV-2 од 24.12.2019. године утврђени су услови за добијање награда које се додељују најбољим студентима и волонтерима Градске општине Палилула. Закључком није дефинисан детаљан поступак признавања права на ову врсту давања, нити су другим актом уређена питања од значаја за спровођење поступка.

*2. ПА Управљање ванредним ситуацијама (0602-0014) - Функција 220.* На овој позицији у буџету исказани су расходи у износу 9.914 хиљада динара и односи се на: (1) услуге дезинфекције домова за стара лица у износу 160 хиљада динара; (2) услуге дезинфекције улаза стамбених заједница у износу 9.178 хиљада динара и (3) израду акта о процени угрожености од елементарних непогода у износу 576 хиљада динара.

*Дезинфекција објекта.* По основу Наредбе Штаба за ванредне ситуације Градске општине Палилула број 87-1/25/2020 од 6.4.2020. године спроведен је поступак набавке и закључен Уговор са „ЕКОС ДДД“ д.о.о. Сурчин број 404-196/2020-I-6Г од 9.4.2020.





године за услуге дезинфекције домова за стара лица и улаза стамбених заједница, а у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије вируса COVID-19. По овом уговору укупно су извршени расходи по рачунима добављача за дезинфекцију 16 домова за стара лица и 2.327 улаза стамбених заједница, у укупном износу 7.095 хиљада динара. Са истим добављачем закључен је уговор за услуге дезинфекције објеката Градске општине Палилула и других објеката на територији Градске општине број 404-355/2020-I-6Г од 27.11.2020. године. Извршено је плаћање у износу 2.243 хиљада динара за услугу дезинфекције 2.266 објеката.

*Израда акта о процени угрожености од елементарних непогода.* Градска општина Палилула је закључила уговор са „Развојно иновациони системи“ д.о.о. Београд број 404-354/2020-I-6Г од 26.11.2020. године, за израду акта о процени угрожености од елементарних непогода и других недаћа, на вредност од 576 хиљада динара са ПДВ-ом са роком израде од 30 дана од потписивања уговора. Дана 24.12.2020. године извршено је плаћање по рачуну добављача број 198/20 од 21.12.2020. године у износу 576 хиљада динара, коме је у прилогу достављен извештај о пруженој услузи који је оверило лице именовано за координатора реализације уговора<sup>22</sup>.

**3. ПРОЈЕКАТ: „Чишћење снега“ (0401-1003) - Функција 560.** За реализацију овог пројекта на овом конту, односно на овој позицији у буџету исказани су расходи у износу 1.169 хиљада динара и односи се на расходе по уговору закљученом са „Нови град – Инжењеринг“ Београд број 404-377/2020-I-6Г од 10.12.2020. године за услуге чишћења снега, леда и дистрибуцију соли у зимским условима у сезони 2020/2021. године, који је закључен на процењену вредност од 4.000 хиљаде динара без ПДВ-а са роком важења до 31.3.2021. године. У току 2020. године по овом уговору извршено је плаћање дана 22.12.2020. године на основу рачуна добављача број 17/20 од 18.12.2020. године за извршену услугу чишћења снега и дистрибуцију соли од 1.169 хиљада динара, односно за извршену расподелу индустријске соли по месним заједницама и јавним установама. Наведеним уговором обухваћено је чишћење снега и леда и посипање соли на локалним саобраћајницама (улицама) на територији Градске општине Палилула, које су ван режима одржавања ЈПК „Београд пут“ у зимским условима према достављеној спецификацији по насељима, затим пролази, прилази и друге пешачке комуникације на територији Градске општине Палилула које такође нису обухваћене радовима и делатностима зимске службе ЈКП. Расходи су евидентирани на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту.

**Откривене неправилности:**

- Планирани су и извршени расходи у износу 21.890 хиљада динара на име одржавања зелених површина и хигијене у парковима на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.
- Планирани су и извршени расходи у износу 2.350 хиљада динара на име спровођења студијске посете за најбоље студенте са територије Градске општине Палилула на функционалној класификацији 150 – Опште јавне услуге, уместо 960 – Помоћне услуге образовању, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

<sup>22</sup> именовано решењем Председника градске општине Палилула број 061-412/2020-I-6Г од 16.12.2020. године



- Планирани су и извршени расходи у износу 1.169 хиљада динара на име услуге чишћења снега, леда и дистрибуцију соли у зимским условима- зимско одржавање (пролази, прилази и друге пешачке комуникације) на територији Градске општине Палилула на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) расходе на име одржавања зелених површина и хигијене у парковима планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту; (2) расходе на име услуга спровођења студијске посете за најбоље студенте планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 960 – Помоћне услуге образовању и (3) расходе за услуге чишћења снега, леда и дистрибуцију соли у зимским условима планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај, у складу са Правилником.

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Планирана средства код овог индиректног корисника буџета Градске општине износе 6.670 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 4.623 хиљада динара и то за: (1) Услуге образовања, културе и спорта 4.193 хиљаде динара; (2) Медицинске услуге у износу 169 хиљада динара и (3) Остале специјализоване услуге у износу 261 хиљаду динара.

*Конто 424211 – Услуге образовања.* На овом конту исказано је извршење у износу 4.193 хиљаде динара и односи се на: (1) извођење позоришних представа 2.289 динара; (2) манифестацију „Културно лето на Палилули 2020“ 998 хиљада динара; (3) манифестација „Улица отвореног срца“ у Борчи 490 хиљада динара; (4) извођење „Великог божићног концерта“ 220 хиљада и (5) остале расходе 196 хиљада динара.

*(1) Извођење позоришних представа.* По овом основу исказани су расходи у износу 2.289 динара и то по рачунима добављача (Агенције и удружења уметника) са којима је Центар за културу закључио уговор. Уз плаћени рачун достављен је Извештај којим програмски директор Центра потврђује датум и време одржавања позоришне представе.

*(2) Манифестација „Културно лето на Палилули 2020“* – Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 7/40 од 13.6.2020. године са Удружењем драмских уметника „Апарте“ Нови Пазар, о организацији манифестације „Културно лето на Палилули 2020“ на уговорену вредност од 998 хиљада динара.

*(3) Манифестација „Улица отвореног срца“ у Борчи* - На основу закљученог уговора о заједничком организовању манифестације „Улица отвореног срца“ број 8/106 од 16.12.2019. године са „DR production“ дана 17.1.2020. године извршено је плаћање у износу 490 хиљада динара по рачуну суорганизатора број 02/2020 од 10.1.2020. године. Расход по овом основу на конту 424221 евидентиран је у наведеном износу на дан 10.1.2020. године и то налогом за књижење број 108472 од 17.1.2020. године.

*(4) „Велики божићни концерт“* – На основу закљученог уговора о заједничком организовању „Великог божићног концерта“ (одржавање концерта духовне, световне музике- домаће и стране и традиционалних песама) број 8/108 од 20.12.2019. године са Удружењем „У име живих“ дана 17.1.2020. године извршено је плаћање у износу 220 хиљада динара по рачуну суорганизатора од 9.1.2020. године.



### 2.2.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 22: Текуће поправке и одржавање

у 000 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	110.470	110.470	108.163	70.212	64	65
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	7.499	7.499	2.865	2.708	36	95
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>117.969</b>	<b>117.969</b>	<b>111.028</b>	<b>72.920</b>	<b>62</b>	<b>66</b>
<b>УКУПНО - група 425000</b>		<b>117.969</b>	<b>117.969</b>	<b>111.028</b>	<b>72.920</b>	<b>62</b>	<b>66</b>

**(1) Управа градске општине.** На разделу овог директног корисника на овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 110.470 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 108.163 хиљаде динара и то за: (1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 103.852 хиљаде динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме у износу 4.311 хиљада динара.

**Контно 425112 – Столарски радови.** На овом конту исказано је извршење од 1.186 хиљада динара и односи се на извршена плаћања за извршене столарске радове за израду намештаја по основу два уговора за столарске радове који обухватају набавку материјала, израду, транспорт и монтажу ормара. По основу рачуна добављача „Петролине-плус“ д.о.о. Београд и „Нови град – Инжењеринг“ д.о.о. Београд извршено је плаћање у укупном износу од 988 хиљада динара без ПДВ-а, на који је извршен интерни обрачун ПДВ-а који је плаћен у укупном износу 198 хиљада динара.

Приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2020. године израђени ормари су пописани као вишак у Извештају број I-7-031-27 од 25.1.2021. године и евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава на дан 31.12.2020. године.

#### Откривене неправилности:

Управа градске општине Палилула издатке за набавку канцеларијског намештаја (набавку материјала, израду, транспорт и монтажу ормара) у укупном износу 1.186 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на контима групе 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик:

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да издатке за набавку канцеларијског намештаја евидентирају на групи конта 512000 – Машине и опрема у складу са Правилником.

**Контно 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.** На овом конту исказано је извршење од 98.752 хиљаде динара и односи се на расходе на име: (1) плаћања ПДВ-а за изведене радове у децембру 2019. године 7.796 хиљада динара; (2) уређења атарских путева 5.970 хиљада динара; (3) текуће одржавање школа 34.998 хиљада динара; (4) текуће одржавање зграда вртића 34.993 хиљаде динара и (5) текуће одржавање парковских мобилијара 14.995 хиљада динара.

**(1) Уређење атарских путева.** По овом основу у току 2020. године укупно су извршени расходи у износу 5.970 хиљада динара и у целости се односе на изведене радове на уређењу атарских путева на територији Градске општине Палилула према локацијама одређеним у спецификацији, по уговору који је Градска општина Палилула закључила са



„Бајићи коп“ д.о.о. Борча, број 404-105/2020-I-6Г од 25.2.2020. године, на уговорену вредност од 4.975 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.970 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 23.3.2020. године сачињен је Записник о примопредаји радова на уређењу путева на територији општине Палилула, којим је утврђено да су радови изведени у свему према количинама из уговора према опису радова и у потпуности извршени.

(2) *Текуће одржавање школа.* У току 2020. године за текуће одржавање укупно 10 школа на територији Градске општине Палилула из средстава буџета Градске општине укупно је извршено 34.998 хиљада динара. Градска општина Палилула је закључила Уговор са „Empregion company“ д.о.о. Борча број 404-170/2020-I-6Г од 12.3.2020. године за извођење радова на текућем одржавању основних школа на територији Градске општине Палилула, на процењену вредност набавке 29.167 хиљада динара без ПДВ-а. У току 2020. године изведени су радови на следећим објектима основних школа:

Табела број 23: Вредност изведених радова на одржавању објекта основних школа у 000 динара

Редни број	Назив школе	Вредност изведених радова				
		I Ситуација	II Ситуација	Окончана ситуација	ПДВ по интерном обрачуњу	Укупно
1	ОШ Стеван Дукић		2.093	6.157	1.650	9.901
2	ОШ Јован Поповић	4.139	7.960		2.420	14.520
3	ОШ Зага Маливук			359	72	431
4	ОШ Старина Новак	546		186	146	879
5	ОШ Краљица Марија			1.692	338	2.031
6	ОШ Раде Драинац			811	162	973
7	ОШ Милена Павловић Барили	1.800			360	2.160
8	ОШ Иван Милутиновић	2.994			599	3.593
9	ОШ Олга Петров	227			45	272
10	ОШ Филип Вишњић	199			40	238
	<b>Укупно</b>	<b>9.905</b>	<b>10.053</b>	<b>9.206</b>	<b>5.833</b>	<b>34.998</b>

Према испостављеним ситуацијама добављача, током 2020. године на зградама основних школа „Стеван Дукић“ и „Јован Поповић“ изведени су радови на капиталном одржавању и то: санација мокрих чворова (укупно 12 целина) за урађеном комплетно новом канализационом инсталацијом, комплетно новом водоводном инсталацијом и пратећим радовима уз постављање нових подних и зидних плочица, замена врата (најмање 49 комада), изведени радови у ходницима школа - постављање подних и зидних плочица (најмање 288 m<sup>2</sup>), израђена велика преградна врата, у зградама уграђена нова расветна тела, за трпезарије израђени су преградни зидови и велика преградна врата, као и пратећи радови. Према испостављеним и плаћеним ситуацијама добављача извршен је интерни обрачун и плаћање ПДВ-а.

(3) *Текуће одржавање зграда вртића.* У току 2020. године за одржавање зграда вртића на територији Градске општине Палилула из средстава буџета Градске општине укупно је извршено 34.993 хиљаде динара. Градска општина Палилула је закључила Уговор са „Топчидерска звезда“ д.о.о. Београд број 404-172/2020-I-6Г од 13.3.2020. године за извођење радова на текућем одржавању вртића на територији Градске општине Палилула.

По рачуну добављача број 05-02/20 од 20.5.2020. године фактурисана је вредност изведених радова у износу 10.435 хиљада динара, за извођење радова на одржавању објекта вртића „Малецка“ и то: столарски радови који обухватају набавку и монтажу алуминијумских врата (43,24m<sup>2</sup>), набавку и монтажу прозора од ПВЦ профила (182,58 m<sup>2</sup>) израду комарника, аутомата за отварање високих прозора постављање подних облога, одржавање зидних површина, одржавање водоводне и канализационе мреже, санитарија, електроинсталације и радови на одржавању крова и друго. По основу изведених радова, односно према плаћеном рачуну извршено је плаћање по интерном обрачуњу ПДВ-а у износу 2.087 хиљада динара.





### Откривене неправилности:

- Управа градске општине Палилула је издатке за инвестиционо одржавање објеката основних школа „Јован Поповић“ и „Стеван Дукић“ у укупном износу од 24.421 хиљаду динара са обрачунатим и плаћеним ПДВ-ом погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на контима групе 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За вредност изведених радова на капиталном одржавању објеката основних школа „Јован Поповић“ и „Стеван Дукић“ (набавка и монтажа алуминијумских врата, прозора од ПВЦ профила, термоизолације фасаде) који су финансирани из средстава буџета Градске општине Палилула није извршено увећање вредности објекта (нефинансијске имовине) код корисника у чијим се евиденцијама налазе објекти на којима су извршени радови и то у износу од најмање 24.421 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа градске општине Палилула је издатке за инвестиционо одржавање објеката вртића „Малецка“ (набавка и монтажа алуминијумских врата, прозора од ПВЦ профила са пратећим радовима) у укупном износу од 12.522 хиљаде динара са обрачунатим и плаћеним ПДВ-ом погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на контима групе 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За вредност изведених радова на инвестиционом одржавању објеката вртића „Малецка“ (набавка и монтажа алуминијумских врата, прозора од ПВЦ профила са пратећим радовима) који су финансирани из средстава буџета Градске општине Палилула није извршено увећање вредности објекта (нефинансијске имовине) код корисника у чијим се евиденцијама налазе објекти на којима су извршени радови и то у износу од најмање 12.522 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик:

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се вредност радова на капиталном одржавању објеката не евидентирају на нефинансијској имовини јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

### Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: (1) да расходе и издатке за капитално одржавање објеката планирају, извршавају и евидентирају на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти у складу са Правилником и (2) да обезбеде услове да се за вредност изведених радова на капиталном одржавању објеката који нису евидентирани у пословним књигама Градске општине Палилула, увећа вредност ових објеката у пословним књигама код корисника код којих су евидентирани.

(4) *Текуће одржавање парковских мобилијара.* За ову намену извршени су расходи у износу 14.995 хиљада динара и то по уговору са „Нови град – инжењеринг“ д.о.о. Београд број 404-132/2020-I-6Г од 6.3.2020. године о набавци радова текуће поправке парковских мобилијара и одржавања јавних површина. По овом уговору укупно су извршени расходи у износу 12.496 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача, са приложеном спецификацијом у којој су наведени врста изведених радова,



јединична цена и локација изведених радова. На вредност укупно изведених радова извршен је интерни обрачун и плаћање ПДВ-а Пореској управи у укупном износу од 2.499 хиљада динара.

*Конто 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.* На овом конту исказано је извршење од 1.395 хиљада динара и односи се на одржавање: (1) противпожарне опреме и инсталација у износу 604 хиљаде динара и (2) пружних прелаза у износу 791 хиљаду динара.

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** На позицијама овог индиректног корисника на овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 7.499 хиљада динара, а извршени у износу 2.865 хиљада динара (38,21%) и то за: (1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 2.406 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање опреме у износу 459 хиљада динара.

*Конто 425114 – Радови на крову.* На овом конту исказано је извршење у износу 1.043 хиљаде динара за изведене радове на крову зграде Центра у улици Митрополита Петра број 8 и то: фино чишћење и одмашћивање поцинкованог лима на крову и премазивање битулитом и витакрилом по два закључена уговора са „Никнел“ д.о.о. Београд број 47 од 17.8.2020. године и број 64 од 20.10.2020. године и припадајућим рачунима – отпремницама са Записницима о примопредаји извршених радова.

*Конто 425115 – Радови на водоводу и канализацији.* На овом конту исказано је извршење у износу 430 хиљада динара.

Закључен је уговора са ПР „Вукан 1“ Београд број 14 од 14.1.2020. године о извођењу радова на замени канализационих цеви и изради шахта у Центру за културу „Влада Дивљан“, уговорене вредности 351 хиљаду динара без ПДВ-а и роком извођења радова од 10 дана од закључења уговора.

*Конто 425213 – Лимарски радови на возилима.* На овом конту исказано је извршење у износу 144 хиљаде динара. Центар за културу „Влада Дивљан“ је дана 1.4.2020. године извршио плаћање за поправку возила по рачуну „Сигнас“ д.о.о. Београд број ifs-419 од 11.3.2020. године у износу 144 хиљаде динара. (Више описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи)

### 2.2.1.3.11 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, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 24: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реаллокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	16.180	17.135	13.710	13.647	80	100
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	1.410	1.410	901	421	30	47
Укупно организационе јединице		17.590	18.545	14.611	14.068	76	96
УКУПНО - група 426000		17.612	18.567	14.633	14.090	76	96

**(1) Управа градске општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 17.105 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 13.710 хиљада динара и то за: (1) административни материјал у износу 5.672 хиљаде динара; (2) материјали за образовање и усавршавање запослених у износу 740 хиљада динара; (3) материјали за саобраћај у износу 2.688 хиљада динара; (4) материјали за образовање, културу и спорт у износу шест хиљада динара; (5) материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу 2.318 хиљада динара; (6) материјали за посебне намене у износу 2.286 хиљада динара.





*Кonto 426111 - Канцеларијски материјал.* На овом конту исказано је извршење у износу од 5.596 хиљада динара, за набавку тонера, папира и разноврсног канцеларијског материјала од више добављача у складу са закљученим уговорима.

*Кonto 426411 - Бензин.* На овом конту исказано је извршење у износу од 2.556 хиљада динара. Целокупан износ извршења се односи на трошкове набављених нафтних деривата од стране добављача „Кнез петрол“ д.о.о. Београд, по Уговору број: 404-29/2020 I-6г.

*Кonto 426822 - Пућа.* На овом конту исказано је извршење у износу од 1.251 хиљада динара. У току 2020. године набављена су добра за кафе кухињу од добављача „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац по Уговору број: 404-126/2020 I-6г, за целокупан износ извршења на овом конту.

*Кonto 426911 - Потрошни материјал.* На овом конту исказано је извршење у износу од 1.063 хиљада динара. У току 2020. године набављене су различите врсте потрошног материјала у износу од 1.063 хиљада динара.

*Кonto 426912 - Резервни делови.* На овом конту исказано је извршење у износу од 996 хиљада динара. Закључен је Уговор број: 404-383/2020-I-6г дана 16.12.2020. године, са добављачем „Intellex solutions“ д.о.о. Београд, за набавку делова за рачунаре. Добављач је по основу уговора испоставио рачун број: 140/20 од 23.12.2020. године, на износ од 996 хиљада динара. Резервни делови примљени по рачуну су: разне врсте преносних флеш меморија, напајање, тастатуре, мишеви, разне врсте каблова и конектора, звучници, подлога за миш, пуњач за мобилне телефоне, Wireless рутер, Хаomi power bank. По истом рачуну примљене су и бушилица са чекићем и бургије за различите намене (за дрво, метал, бетон) укупне вредности 63 хиљада динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Извршени су расходи у износу од 63 хиљада динара по рачуну „Intellex solutions DOO“ Београд за набавку бушилице са чекићем и бургија, и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године, мање је исказано стање на конту 011200 - Опрема у износу од 63 хиљаде динара за извршено плаћање по рачуну „Intellex solutions DOO“ Београд за набавку бушилице са чекићем и бургија, и уједно мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Ако се нематеријална имовина не евидентира на прописаним контима јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

#### **Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе за набавку бушилице са чекићем и бургија планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 512000 – Машине и опрема у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**(2)Центар за културу „Влада Дивљан“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.410 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 901 хиљада динара и



то за: (1) административни материјал у износу 135 хиљада динара; (2) материјали за саобраћај у износу 51 хиљаду динара; (4) материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу 346 хиљада динара и (5) материјали за посебне намене у износу 369 хиљада динара.

*Конто 426111 - Канцеларијски материјал.* На овом конту исказано је извршење у износу од 135 хиљада динара. У току 2020. године набављен је разноврсни канцеларијски материјал укупне вредности 135 хиљада динара од више добављача.

*Конто 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене.* На овом конту исказано је извршење у износу од 347 хиљада динара.

Плаћање по рачуну добављача „Orso Вијансо Нигијена“ д.о.о. Београд број: 2020-1755 од 13.11.2020. године извршено је 17.11.2020. године у износу од 98 хиљада динара за набавку материјала за одржавање хигијене. Расходи су евидентирани на датум 6.11.2020. године.

### 2.2.1.3.12 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.

Табела број 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 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	47.910	48.353	33.403	47.159	98	141
Укупно организационе јединице		47.910	48.353	33.403	47.159	98	141
УКУПНО - група 472000		47.935	48.378	33.403	47.159	97	141

**(1) Управа градске општине.** На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 48.378 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 33.403 хиљаде динара и односе се на: (1) накнаде из буџета за децу и породицу 14.382 хиљаде динара; (2) накнаде из буџета за случај смрти 706 хиљада динара; (3) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 5.625 хиљада динара; (4) Накнаде из буџета за становање и живот 2.778 хиљада динара и (5) остале накнаде из буџета 9.911 хиљада динара.

*Конто 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу.* На овом конту исказано је извршење од 14.382 хиљаде динара и односи се на набавку дечјих колица за новорођену децу по закљученом уговору са „Кепром“ д.о.о. Београд број 404-112/2020-I-6Г од 27.2.2020. године. Дана 14.5.2020. године извршено је плаћање по Отпремници-рачуну добављача број IF20-48423 од 8.5.2020. године, по коме је набављено 1.500 комада дечијих колица. Закључком Већа градске општине Палилула број 06-19/2016-I-7-20-3 од 2.12.2016. године утврђено је право на социјално давање за дечја колица за новорођену децу, са следећим условима: да је пребивалиште новорођенчета на подручју Градске општине Палилула и да бар један родитељ има пребивалиште на подручју Градске општине Палилула најкраће једну годину пре рођења детета.

*Конто 472717 – Исхрана и смештај ученика.* На овом конту исказано је извршење од 1.237 хиљада динара и односи се на извршене преносе основним школама на име трошкова исхране и смештаја (ужине и дневног боравка) за ученике са сметњама у развоју са територије Градске општине Палилула и то за децембар 2019. године и јануар 2020. године. По овом основу закључени су уговори са укупно 14 школа, а пренос је извршен по захтевима школа којима су у прилогу достављени спискови са обрачунима



пружених услуга ученицима по данима, потврде о похађању школе и коришћењу услуге као и рачуни добављача за извршене услуге.

**Откривене неправилности:**

Управа градске општине средства у износу 1.237 хиљада динара извршених по основу преноса основним школама на име трошкова исхране и смештаја (ужине и дневног боравка) за ученике са територије Градске општине Палилула и то за децембар 2019. године и јануар 2020. године, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472717 – Исхрана и смештај ученика, уместо на терет групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе по основу преноса средстава основним школама за трошкове исхране и смештаја, планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у складу са Правилником.

*Конто 472718 – Превоз ученика.* На овом конту исказано је извршење од 4.388 хиљада динара и односи се на извршене услуге превоза ученика Основне школе „Олга Петров“ у Падинској скели по основу закључених уговора са два добављача и то: (1) ЈКП „Градско саобраћајно Предузеће“ Београд, број 404-80/2019-I-6Г од 11.2.2019. године по коме су извршени расходи у износу од 1.001 хиљаду динара и (2) „Lui travel“ д.о.о. Београд број 404-127/20-I-6Г од 3.3.2020. године и 404-307/2020-I-6Г од 7.9.2020. године у укупном износу од 3.388 хиљада динара.

Плаћања су извршена по испостављеним рачунима добављача којима је фактурисана услуга по извршеном часу извршене услуге превоза, односно ауто дану који су оверени од стране координатора реализације Уговора именованог решењем Председника градске општине.

*Конто 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот.* На овом конту исказано је извршење од 2.778 хиљада динара и односи се на реализацију Пројекта: „Акција Палилулски мајстор“ по закљученом уговору са „Максител“ д.о.о. Београд број 404-111/2020-I-6Г од 27.2.2020. године. Пружалац услуге уз рачун доставља и извештај о извршеним услугама - спецификацију по корисницима код којих је извршена услуга са навођењем датума и описа пружене услуге, броја радних сати као и основ по коме је остварено право. Закључком Већа градске општине Палилула број 06-19/2016-I-7-20-3 од 2.12.2016. године утврђено је право на социјално давање у виду услуге „Палилулског хаусмајстора“ – Услуге бесплатних поправки у кући за пензионере са малим примањима, према дефинисаним условима.

*Конто 472931 – Једнократна помоћ.* На овом конту исказано је извршење од 9.911 хиљада динара и односи се на:

Табела број 26: Структура извршених расхода на конту 472931 – Једнократна помоћ у 000 динара

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1	Помоћи по решењима КИРС (једнократне помоћи, набавка огрева за ИРЛ)	510
2	Пројекат: Трајно стамбено збрињавање избеглих лица (набавка грађевинског материјала за седам избеглих лица)	3.337
3	Пројекат: Трајно стамбено збрињавање интерно расељених лица (набавка грађевинског материјала за седам интерно расељених лица)	3.115



4	Пројекат: Економско оснаживање избеглица (набавка опреме у циљу помагања доходних активности за 10 корисника избеглих лица)	1.968
5	Пројекат: Економско оснаживање интерно расељених лица (набавка опреме у циљу помагања доходних активности за три корисника интерно расељених лица)	981
<b>Укупно</b>		<b>9.911</b>

### 2.2.1.3.13 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.

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама

у 000 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	1.551	1.551	1.240	1.240	80	100
2	Управа градске општине	54.237	57.237	54.053	54.954	96	102
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>55.788</b>	<b>58.788</b>	<b>55.293</b>	<b>56.194</b>	<b>96</b>	<b>102</b>
<b>УКУПНО - група 481000</b>		<b>55.788</b>	<b>58.788</b>	<b>55.293</b>	<b>56.194</b>	<b>96</b>	<b>102</b>

**(1) Скупштина општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 1.551 хиљаду динара а исказано извршење на економској класификацији 481942 - Дотације политичким странкама у износу од 1.240 хиљада динара, које се односи на накнаде за редован рад политичких субјеката и на трошкове изборне кампање.

**(2) Управа Градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 57.237 хиљада динара а исказано извршење у износу 54.053 хиљаде динара и то на следећим економским класификацијама: (1) Дотације Црвеном крсту Србије у износу од 500 хиљада динара; (2) Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 6.823 хиљада динара; (3) Дотације верским заједницама у износу од 2.335 хиљада динара; (4) Дотације осталим удружењима грађана у износу од 41.395 хиљада динара и (5) Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 3.000 хиљада динара.

Скупштина градске општине Палилула донела је Одлуку о начину суфинансирања програма удружења грађана средствима из буџета Градске општине Палилула број: 060-25/2018-I-27 од 27.12.2018. године.

Комисија за избор програма/пројеката удружења грађана за суфинансирање из буџета Градске општине Палилула донела је Одлуку о расписивању првог конкурса за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години број: 031-9- (1-2) 2020 од 08.01.2020. године.

Комисија је дана 14.02.2020. године донела Одлуку о усвајању Извештаја о спроведеном првом конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години број: 031-9/1-9/2020. Према извештају пристигло је 86 програма/пројеката. Веће градске општине донело је Закључак број: 06-4/2020-IV-1 од 14.02.2020. године, којим је усвојен извештај комисије и утврђена коначна ранг листа програма/пројеката. Истог дана Веће градске општине донело је Решење о додели средстава број: 06-4/2020-IV-16, којим су додељена средства на следећи начин: (1) за 25 спортских организација и клубова у укупном износу од 3.500 хиљада динара, (2) једној верској организацији односно заједници у износу од 2.000 хиљада динара, (3) Црвеном крсту Палилула у износу од 500 хиљада динара, (4) за четири непрофитне институције у укупном износу од 3.000 хиљада динара и (5) за 47 осталих удружења грађана у укупном износу од 31.500 хиљада динара.

Комисија за избор програма/пројеката удружења грађана донела је Одлуку о расписивању другог конкурса за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години број: 031-9/2-2/2020 од 05.10.2020. године.

Комисија је дана 03.11.2020. године донела Одлуку о усвајању Извештаја о спроведеном другом конкурс број: 031-9/2-9/2020. Према извештају пристигло је четири програма/пројеката. Веће градске општине донело је Закључак број: 06-19/2020-IV-1 од 04.11.2020. године, којим је усвојен извештај комисије и утврђена коначна ранг листа





програма/пројеката. Истог дана Веће Градске општине донело је Решење о додели средстава број: 06-19/2020-IV-16, којим су додељена средства у износима од по 2.500 хиљада динара, за четири удружења која су поднела програм/пројекат.

*Конто 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама.* Приказано је извршење у износу од 6.823 хиљада динара.

По спроведеном првом конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години, Веће градске општине донело је Решење о додели средстава удружењима грађана у 2020. години број: 06-4/2020-IV-16 од 14.02.2020. године, којим је предвиђена додела средстава за 25 спортских организација и клубова у укупном износу од 3.500 хиљада динара. Са свим организацијама и клубовима Председник градске општине је закључио Уговоре о суфинансирању. У току 2020. године пренета су средства за 24 спортске организације, у укупном износу од 3.423 хиљаде динара, између осталих средства су пренета и Удружењу „Грађанска алијанса“ у износу од 320 хиљада динара. Нису пренета средства у износу од 70 хиљада динара ФК „ПКБ“ Ковилово, јер није доставио текући рачун на који могу бити пренета средства.

У току 2020. године пренета су средства у укупном износу од 3.400 хиљада динара Спортском савезу Палилуле, ради финансирања општинског школског спорта и ради организовања општинских спортско-школских манифестација од интереса за Градску општину Палилула. Са Спортским савезом закључена су два уговора о преносу средстава и исти је у предвиђеном року поднео извештај о утрошеним средствима.

*Конто 481931 - Дотације верским заједницама.* Приказано је извршење у износу од 2.335 хиљада динара.

По спроведеном првом конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години, Веће градске општине донело је Решење о додели средстава удружењима грађана у 2020. години број: 06-4/2020-IV-16 од 14.02.2020. године, којим је предвиђена додела средстава у износу од 2.000 хиљада динара Српској православној цркви за штампање часописа Светосавско звонце. За предметну дотацију закључен је уговор и поднет извештај о утрошеним средствима.

Градска општина је пренела средства у износу од 335 хиљада динара Римокатоличкој жупи светог крижа, по основу Уговора о реализацији пројекта-Осликавање/фрескописање Римокатоличке Жупе Узвишења Светог Крижа у Борчи број: 404-122/2020-I-8 од 02.03.2020. године. Веће Градске општине донело је Закључак број: 06-2/2020-IV-12 од 29.01.2020. године, којим је одобрен пренос средстава у износу од 335 хиљада динара, али без спроведеног конкурса и без поднетог извештаја о утрошеним средствима.

*Конто 481941 - Дотације осталим удружењима грађана.* Приказано је извршење у износу од 41.395 хиљада динара.

По спроведеном првом конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години, Веће градске општине донело је Решење о додели средстава удружењима грађана у 2020. години број: 06-4/2020-IV-16 од 14.02.2020. године, којим је предвиђена додела средстава за 47 удружења грађана у укупном износу од 31.500 хиљада динара. Са свим удружењима су закључени уговори и иста су поднела извештаје о утрошеним средствима, осим Удружења Композитори Србије који нису реализовали пројекат услед пандемије Covid-19 и извршили су повраћај средстава на рачун буџета Градске општине Палилула па је према томе у 2020. години извршено расхода у износу од 31.395 хиљада динара за 46 удружења.

По спроведеном другом конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години, Веће градске општине донело је Решење о додели средстава број: 06-19/2020-IV-16 од 04.11.2020. године, којим су додељена средства у износима од по 2.500 хиљада



динара, за четири удружења која су конкурисала. Са свим удружењима су закључени уговори и иста су поднела извештај о утрошеним средствима.

**Откривене неправилности:**

- Планирани су и извршени расходи у износу од 2.335 хиљада динара верским заједницама за реализацију пројеката, на функционалној класификацији 820 - Услуге културе уместо 840 - Верске и остале услуге заједнице, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

- Планирани су и извршени расходи у износу од 1.145 хиљада динара Удружењу спортских новинара Београда за пројекат стоп насиљу и говору мржње у спорту, на функционалној класификацији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту уместо на 860- Рекреација, спорт, култура и вере, неклассификовано на другом месту, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим функционалним класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) расходе по основу преноса средстава верским заједницама за реализацију пројеката планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 840 - Верске и остале услуге заједнице и (2) расходе на име реализације пројекта стоп насиљу и говору мржње у спорту планирају, извршавају и евидентирају на функционалној класификацији 860- Рекреација, спорт, култура и вере, неклассификовано на другом месту, у складу са Правилником.

*Кonto 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама.* Приказано је извршење у износу од 3.000 хиљада динара. По спроведеном првом конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2020. години, Веће градске општине донело је Решење о додели средстава удружењима грађана у 2020. години број: 06-4/2020-IV-16 од 14.02.2020. године, којим су додељена средства за четири непрофитне институције у укупном износу од 3.000 хиљада динара. Са свим институцијама су закључени уговори и исте су поднеле извештаје о утрошеним средствима.

**2.2.1.3.14 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000**

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 28: Порези, обавезне таксе, казне и пенали у 000 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	4.230	4.230	3.125	3.125	74	100
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	4.822	4.822	2.632	2.632	55	100
Укупно организационе јединице		9.052	9.052	5.757	5.757	64	100
УКУПНО - група 482000		9.052	9.052	5.757	5.757	64	100

**(1) Управа градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 4.230 хиљада динара, а исказано извршење у износу 3.125 хиљада динара и то на следећим економским класификацијама: (1) Регистрација возила у износу од 74 хиљаде динара; (2) Остали порези у износу од 3.044 хиљаде динара; (3) Републичке таксе у износу од три хиљаде динара и (4) Градске таксе у износу од четири хиљаде динара.





Конто 482191 - Остали порези, конто 482191. Приказано је извршење у износу од 3.044 хиљаде динара, које се односи на обрачунати и плаћени ПДВ Министарству финансија- Пореској управи за 2020. годину, који је обрачунат и плаћен на основу месечних рекапитулација и евиденција и поднетих пореских пријава.

(2) Центар за културу „Влада Дивљан“. Код овог корисника планиран је расход у износу 4.822 хиљаде динара, а исказано извршење у износу 2.632 хиљаде динара и то на следећим економским класификацијама: (1) Порез на услуге у износу од 2.541 хиљада динара; (2) Остали порези у износу од 19 хиљада динара; (3) Републичке таксе у износу од 11 хиљада динара; (4) Градске таксе у износу од хиљаду динара и (5) Судске таксе у износу од 60 хиљада динара.

Конто 482122 - Порез на услуге. Приказано је извршење у износу од 2.541 хиљада динара, које се односи на обрачунати и плаћени ПДВ Министарству финансија- Пореској управи за 2020. годину, који је плаћен на основу поднетих пореских пријава.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

### 2.2.1.3.15 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 29: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 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	1.000	1.000	555	346	35	62
	Укупно организационе јединице	1.000	1.000	555	346	35	62
	УКУПНО - група 483000	1.000	1.000	555	346	35	62

(1) Управа градске општине. Код овог корисника планиран је расход у износу 1.000 хиљада динара а исказано извршење у износу 555 хиљада динара и то на економској класификацији 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Приказано је извршење у износу од 346 хиљаде динара, које се односи на трошкове парничних и извршних поступака и извршење у износу од 209 хиљада динара, које се односи на главни дуг према физичком лицу. Наведени износи главног дуга и трошкова поступака утврђени су актима судова и јавних извршитеља, а на терет Градске општине Палилула..

Градска општина Палилула извршила је расходе у износу од 209 хиљада динара правном следбенику преминулог тужиоца, на име главног дуга по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 1756/18 од 27.11.2019. године и извршеног пребијања потраживања са тужиоцем. У предметном спору Градска општина је била тужена и противтужилац, а по основу радова које је тужилац извео на непокретности коју је узео у закуп, односно за коју није плаћао закупнину. Наведени износ дуга и камате утврђен је пребијањем потраживања која су странке имале у поступку по наведеним основама.

#### Откривене неправилности:

Градска општина Палилула извршила је расходе у износу од 209 хиљада динара по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 2259/19 од 12.06.2020. године и извршеном пребијању потраживања са физичким лицем, на име главног дуга и законске камате за радове изведене на непокретности Градске општине, на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да расходе по основу главног дуга и законске камате за причињену штету планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у складу са Правилником.

### **2.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину**

#### **2.2.1.4.1 Зграде и грађевински објекти. група – 511000**

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 30: Зграде и грађевински објекти

у 000 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	293.839	303.839	284.563	325.939	107	115
	Укупно организационе јединице	293.839	303.839	284.563	325.939	107	115
	УКУПНО - група 511000	294.139	304.139	284.563	325.939	107	115

**(1) Управа градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 303.839 хиљада динара а исказано извршење у износу 284.563 хиљаде динара и то за: (1) Капитално одржавање зграда и објеката у износу 194.484 хиљаде динара и (2) Пројектно планирање у износу 90.079 хиљада динара.

*Конто 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.* Приказано је извршење у износу 194.484 хиљада динара.

*Одржавање путева.* Градска општина Палилула је закључила уговор број 404-468/2019-6г дана 27.11.2019. године са Групом понуђача коју чине 1. Рас инжењеринг нискоградња доо, Београд, 2. ЈКП Београд – пут, Београд и 3. АВ Construct team доо, Београд за инвестиционо одржавање некатегорисаних путева на територији Градске општине Палилула. Уговор је закључен на вредност 124.767 хиљада динара без ПДВ-а, односно 149.720 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да ПДВ плаћа наручилац тј. Градска општина Палилула. Према записнику о примопредаји радова од 17.6.2020. године, комисија је констатовала да су радови у потпуности завршени. Према члану 15. Уговора, Извођач радова се обавезује да преда наручиоцу Банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року уз Записник о примопредаји радова. Достављена је Банкарска гаранција Erste Bank a.d. за отклањање недостатака у гарантном року бр. 5400186295 на вредност 6.238 хиљада динара са роком важења до 22.06.2022. године која је издата тек у поступку вршења ревизије и то дана 05.03.2021. године. Према окончаној ситуацији број 2020-6-11 од 10.6.2020. године изведено је укупно радова у износу 124.619 хиљада динара без ПДВ-а, док је у току 2020. године изведено и плаћено радова у износу 94.594 хиљада динара без ПДВ –а, као и укупан ПДВ у износу 24.924 хиљада динара. Путеви евидентирани су на класи 0 и 3.

*Одржавање међублоковских површина.* Градска општина Палилула је закључила уговор број 404-277/2020-I-1 дана 10.06.2020. године са Групом понуђача коју чине 1. Рас инжењеринг нискоградња доо, Београд, и 2. ЈКП Београд – пут, Београд за одржавање међублоковских саобраћајних површина на територији Градске општине Палилула. Уговор је закључен на вредност 62.498 хиљада динара без ПДВ-а, односно 74.998 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да ПДВ плаћа наручилац тј. Градска општина Палилула. Према записнику о примопредаји радова од 27.11.2020. године, комисија је констатовала да су радови у потпуности завршени. Према члану 15. Уговора, Извођач



радова се обавезује да преда наручиоцу Банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантно року уз Записник о примопредаји радова. Достављена је Банкарска гаранција Erste Bank a.d. за отклањање недостатака у гарантном року бр. 5400182931 на вредност 3.124 хиљаде динара са роком важења до 15.12.2022. године која није евидентирана у ванбилансној евиденцији Градске општине Палилула. Према окончаној ситуацији број 2020-11-22 од 20.11.2020. године изведено је укупно радова у износу 62.559 хиљада динара који су и плаћени у току 2020. године. Са ове економске класификације плаћен је и ПДВ по основу ових радова у износу 12.407 хиљада динара Међублоковске површине су евидентирани на класи 0 и 3. (више описано у тачки 2.2.3.3.)

Кonto 511451 - Пројектна документација. Приказано је извршење у износу 90.079 хиљада динара.

Пројектна документација за канализациону мрежу у Крњачи. Према писаној информацији одговорног лица субјекта ревизије, Градска општина Палилула је на основу Дописа Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј:П: број 70760/6-09 од 27.12.2019. године, а у складу са задацима Радне групе за спровођење Пројекта изградње канализационе мреже на подручју Градске општине Палилула који у име Града Београда води Дирекција за грађевинско земљиште, а за чију изградњу су средства обезбеђена закључењем уговора о кредиту и заједничком финансирању између града Београда и ЕИБ-а спровела поступак набавке пројектне документације. Градска општина Палилула је закључила уговор број 404-188/2020 I – бг дана 17.03.2020. године са Групом понуђача коју чине 1. Еко –водо пројект доо, Београд; 2. Геогис консултант доо, Београд, и БГ АРХ д.о.о., Београд за израду пројектно – техничке документације за потребе реализације прикључака на канализациону мрежу у насељу Крњача. Уговор је закључен на вредност 69.600 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом уговора број 404-188/2020 I - 65 од 27.8.2020. године вредност уговора је повећана за 3.300 хиљада динара са ПДВ-ом. Према рачуну број 500-15122020 од 15.12.2020. године који представља обрачун по трећој привременој ситуацији за услуге израде пројектно – техничке документације укупно је реализовано по овом Уговору 69.384 хиљаде динара што је и плаћено. Према извештају о реализацији, израђена је завршна верзија пројекта канализационих прикључака и то за 3.718 прикључака који су били предмет прве верзије техничке документације, као и за још 61 прикључак који су били изостављени у првој верзији. Према члану 10. предвиђено је да Пружалац услуга гаранцију за добро извршење посла преда Наручиоцу приликом закључења Уговора, а најкасније у року од 7 (седам) дана од дана закључења уговора, међутим Банкарска гаранција бр. 265-62-34675-06 издата је тек у поступку вршења ревизије и то 3.2.2021. године. на износ 6.075 хиљада динара. Документација је евидентирана на класи 0 и 3.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 511000 - Зграде и грађевински објекти нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

#### 2.2.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 31: Машине и опрема

у 000 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	17.736	17.736	17.127	13.943	79	81
2	Центар за културу "Влада Дивљан"	1.630	1.630	425	425	26	100
Укупно организационе јединице		19.366	19.366	17.552	14.368	74	82
УКУПНО - група 512000		19.366	19.366	17.552	14.368	74	82



**(1) Управа градске општине.** На овој групи конта планирани су издаци у износу од 17.737 хиљада динара и исказано је извршење од 17.127 хиљада динара и то за: 1) административну опрему у износу од 12.695 хиљада динара; (2) опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу 4.432 хиљада динара.

*Конто 512211 - Намештај.* На овом конту исказано је извршење од 10.161 хиљада динара за извршену набавку намештаја за Пету београдску гимназију по Уговору број: 404-308/2020-I-6г од добављача „Ктитор“ д.о.о. Београд. Достављена је меница за добро извршење посла број: АВ 9320844 и менично овлашћење, као средство обезбеђења на износ од 847 хиљада динара, са роком важности 60 дана од 21.12.2020. године, али иста није евидентирана у ванбилансној евиденцији Градске општине Палилула (*Више описано у тачки 2.2.3.3.*)

*Конто 512221 - Рачунарска опрема.* На овом конту исказано је извршење у износу од 1.493 хиљада динара за извршену набавку рачунарске опреме по основу Уговора број: 404-381/2020-I-6г који је закључен са „Intelix Solutions“. Достављена је меница за добро извршење посла број: АД 2166024 и менично овлашћење, као средство обезбеђења на износ од 125 хиљада динара, са роком важности до 20.2.2021. године. Такође је достављена и меница за отклањање грешака у гарантном року број: АД 2166023 и менично овлашћење, са роком важности до 20.1.2023. године, у износу од 125 хиљада динара, али исте нису евидентирани у ванбилансној евиденцији Градске општине Палилула. (*Више описано у тачки 2.2.3.3.*)

*Конто 512222 - Штампаџи.* На овом конту исказано је извршење у износу од 298 хиљада динара за извршену набавку штампача по основу Уговора број: 404-380/2020-I-6г који је закључен са „Intelix Solutions“. Достављена је меница за добро извршење посла број: АД 2166022 и менично овлашћење, као средство обезбеђења у износу 25 хиљада динара, са роком важности до 20.2.2021. године. Такође је достављена и меница за отклањање грешака у гарантном року број: АД 2166007 и менично овлашћење, са роком важности до 20.1.2023. године, у износу од 25 хиљада динара, али исте нису евидентирани у ванбилансној евиденцији Градске општине Палилула. (*Више описано у тачки 2.2.3.3.*)

*Конто 512223 - Мреже.* На овом конту исказано је извршење у износу од 497 хиљада динара за извршену набавку непрекидног напајања по основу Уговора број: 404-382/2020-I-6г који је закључен са „Intelix Solutions“. Достављена је меница за добро извршење посла број: АД 2166006 и менично овлашћење, као средство обезбеђења у износу 41 хиљада динара, са роком важности до 20.2.2021. године. Такође је достављена и меница за отклањање грешака у гарантном року број: АД 2166005 и менично овлашћење, са роком важности до 20.1.2023. године, у износу од 41 хиљада динара, али исте нису евидентирани у ванбилансној евиденцији Градске општине Палилула. (*Више описано у тачки 2.2.3.3.*)

*Конто 512641 - Опрема за спорт.* На овом конту исказано је извршење од 4.433 хиљаде динара и то за изградњу теретана на отвореном и монтажу справа на три локације Парк између Северина Бјелића и Милана Зарића, Ратних војних инвалида иза броја 28, Глогоњски рит код цркве, све на територији Градске општине Палилула. Закључен је Уговор број: 404-125/2020-I-6г дана 3.3.2020. године, са понуђачем „Бимбо“ д.о.о. Београд за испоруку справа и извођење радова. Достављен је рачун број 1-321/20 од 11.5.2020. године на износ 4.153 хиљаде динара којим су испоручене справе у вредности 2.754 хиљада динара са ПДВ-ом. Истим рачуном фактурисани су и изведени радови који се односе на изградњу теретане на отвореном и монтажу справа (ручни и машински ископ земље са одвозом, планирање и нивелисање терена, насипање шљунка, израда армиране бетонске плоче, уградња армирано бетонских темеља, уградња армирано бетонских ивичњака, израда застора од гуме) у износу 1.399 хиљада динара без ПДВ-а,





на које је Градска општина Палилула по интерном обрачуна и платила ПДВ у износу 280 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

Управа градске општине Палилула је погрешно планирала, извршила и евидентирала издатке у износу од 4.433 хиљаде динара за изградњу теретана на отвореном са монтажом опреме на конту 512641 – Опрема за спорт, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да издатке за изградњу теретана са монтажом опреме евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у складу са Правилником.

**(2)Центар за културу „Влада Дивљан“.** На овој групи конта планирани су издаци у износу од 1.630 хиљада динара и исказано је извршење од 425 хиљада динара и то за: (1) административну опрему у износу 362 хиљада динара и (2) опрему за образовање, науку, културу и спорту износу 64 хиљада динара.

**2.2.1.4.3 Нематеријална имовина, група – 515000**

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела број 32: Нематеријална имовина

у 000 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	2.986	2.986	2.986	2.986	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2.986</b>	<b>2.986</b>	<b>2.986</b>	<b>2.986</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 512000</b>	<b>2.986</b>	<b>2.986</b>	<b>2.986</b>	<b>2.986</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**(1)Управа градске општине.** Код овог корисника планиран је расход у износу 2.986 хиљада динара а исказано извршење у износу 2.986 хиљада динара и то на конту 515111 - Компјутерски софтвер, за набавку софтвера за заштиту рачунарске мреже и то по уговору број 404-23/20-I-6Г од 13.2.2020. године закљученог са Групом понуђача коју чине (1) „Октаcron“ д.о.о. Београд и (2) Електроник партнер

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 515000 - Нематеријална имовина нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

**2.2.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2**

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Градске општине Палилула за текућу и претходну годину.

Табела број 33: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 +	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	1.047.115	842.668	833.247	-9.421



800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				
700000	Текући приходи	1.047.115	842.668	833.247	-9.421
710000	Порези	939.656	750.248	750.248	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	420.745	388.863	388.863	0
713000	Порез на имовину	475.764	334.412	334.412	0
714000	Порез на добра и услуге	27.022	19.212	19.212	0
716000	Други порези	16.125	7.761	7.761	0
730000	Донације и трансфери	18.210	45.038	47.111	2.073
733000	Трансфери од других нивоа власти	18.210	45.038	47.111	2.073
740000	Други приходи	88.902	47.158	35.664	-11.494
741000	Приходи од имовине	1.791	261	261	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	51.454	27.167	27.446	279
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.850	2.414	2.414	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	50	50	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	33.807	17.266	5.493	-11.773
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	347	224	224	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	347	224	224	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.109.171	961.737	952.316	-9.421
400000	Текући расходи	881.075	656.636	609.023	-47.613
410000	Расходи за запослене	223.122	229.903	229.924	21
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	175.456	181.475	181.475	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	30.091	30.148	30.148	0
413000	Накнаде у природи	6.573	5.902	5.854	-48
414000	Социјална давања запосленима	9.539	8.172	8.172	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.463	4.206	4.275	69
420000	Коришћење услуга и роба	505.148	330.745	267.217	-63.528
421000	Стални трошкови	41.606	39.178	42.061	2.883
422000	Трошкови путовања	18.370	12.486	1.080	-11.406
423000	Услуге по уговору	126.383	108.458	95.951	-12.507
424000	Специјализоване услуге	89.274	44.962	41.115	-3.847
425000	Текуће поправке и одржавање	209.139	111.028	72.920	-38.108
426000	Материјал	20.376	14.633	14.090	-543
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	6	6	0
441000	Отплата домаћих камата	0	6	6	0
460000	Донације, дотације и трансфери	42.082	974	2.211	1.237
463000	Трансфери осталим нивоима власти	24.519		1.237	1.237
465000	Остале дотације и трансфери	17.563	974	974	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	51.168	33.403	47.159	13.756
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	51.168	33.403	47.159	13.756
480000	Остали расходи	59.555	61.605	62.506	901
481000	Дотације невладиним организацијама	52.236	55.293	56.194	901
482000	Порези, обавезне таксе и казне	6.673	5.757	5.757	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	582	555	346	-209
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	64	0	209	209
500000	Издаци за нефинансијску имовину	228.096	305.101	343.293	38.192
510000	Основна средства	228.096	305.101	343.293	38.192
511000	Зграде и грађевински објекти	171.853	284.563	325.939	41.376
512000	Машине и опрема	48.318	17.552	14.368	-3.184
514000	Култивисана имовина	1.985	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	5.940	2.986	2.986	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	62.056	119.069	119.069	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	302.893	268.901	268.901	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	298.639	268.841	268.841	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.040			0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	214	60	60	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	240.837	149.832	149.832	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)		149.832	149.832	0





Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	43.899	25.830	25.830	0
Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	43.899	124.002	124.002	0

### 2.2.2.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2020. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 842.668 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.047.115 хиљада динара, чини смањење од 19,52%.

**Налазом ревизије утврђено је** да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 9.421 хиљаду динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним расходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања (*Детаљније описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи*).

### 2.2.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2020. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 961.737 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.109.171 хиљаду динара, чини смањење од 13,29%.

**Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину** у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 9.421 хиљаду динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним Приходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања (*Детаљније описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи*).

### 2.2.2.3 Резултат пословања

Градска општина Палилула је у 2020. години на ОП-2347 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 119.069 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски дефицит коригован је за износ од 268.901 хиљаду динара и то: (1) за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 268.841 хиљаду динара, (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 60 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2020. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 149.832 хиљаде динара и исказан на конту 321121.

## 2.2.3 Биланс стања – Образац 1

### 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза

(1) **Управа градске општине.** Начелник Управе градске општине донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број: 031-673/2020-I-7 од 27.11.2020. године. Образоване су четири комисије за попис имовине и обавеза и Централна пописна комисија, и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама; Комисија за попис нефинансијска имовина у припреми, аванса и имовине других лица; Комисија за попис финансијске имовине и Комисија за попис краткорочних потраживања, краткорочних пласмана и обавеза. Комисије имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Упутство за рад комисија за годишњи попис број: 031-673/2020-I-7 од 27.11.2020. године донео је начелник Управе градске општине.



Све пописне комисије донеле су План рада, и то: Централна пописна комисија дана 30.11.2020. године, Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама дана 09.12.2020. године, Комисија за попис нефинансијска имовина у припреми, аванса и имовине других лица дана 09.12.2020. године, Комисија за попис финансијске имовине дана 7.12.2020. године и Комисија за попис краткорочних потраживања, краткорочних пласмана и обавеза дана 08.12.2020. године. Начелник Управе градске општине донео је дана 27.11.2020. године Решење о образовању седам комисија за попис основних средстава и ситног инвентара по спратовима пословног објекта Градске општине Палилула број: 031-673/2020-I-7. За чланове комисија именована су по три лица, без назнаке функције коју ће обављати. Комисије нису донеле План рада.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о попису, и то: (1) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама од 25.01.2021. године, (2) Извештај о попису нефинансијске имовине у припреми и аванса од 25.01.2021. године, (3) Извештај о извршеном попису дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности од 14.02.2021. године, (4) Извештај о попису краткорочних потраживања, краткорочних пласмана и обавеза од 14.02.2021. године и (5) Извештај Централне комисије за попис од 23.02.2021. године. Председник Градске општине донео је Решење о усвајању наведених Извештаја о попису број: 061-109/2021-I-8 од 01.03.2021. године.

#### **Откривене неправилности:**

- Пописним комисијама пре почетка пописа нису достављене пописне листе са уписаним јединицама мере имовине која се пописује, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис краткорочних потраживања, краткорочних пласмана, активних временских разграничења и обавеза донела је План рада, у коме није наведено да ће и када комисија извршити попис предметних потраживања, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Донето је Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара по спратовима пословног објекта Градске општине Палилула, којим је формирано седам пописних комисија по три члана, а да нису именовани председник, заменик председника, чланови и заменици чланова комисија, није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису, нису донети Планови рада, нити је формирање предметних комисија предвиђено Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број: 031-673/2020-I-7 од 27.11.2020. године, што све није у складу са чланом 6. и 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За део основних средстава нису утврђене стварне количине пописане имовине (пописан један упис уместо четири), односно за део основних средстава у пописним листама није унето стање по попису, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине за део нефинансијске имовине (катастарске парцеле у оквиру међублоковских саобраћајница, пијаца Падинска Скела, терени за балоту, спортски терени, паркови, паркинг Вишњичка Бања, зграда Центра за културу, фонтана, тениски терени и терени за мале спортове на Ади Хуји, катастарске парцеле у КО Крњача, киосци- Лешће, некатегорисани путеви), што није у складу са чланом 10.



Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- За део непокретности пописним комисијама пре почетка пописа дати су подаци из књиговодствене евиденције о површинама истих, за које и поред тога комисија није утврдила стварно стање (управне зграде по Месним заједницама, пет станова, монтажне амбуланте у Врбовском и Јабучком риту, ватрогасни дом Борча, управна зграда Таковска, управна зграда Прерадовићева, Дом културе у Овчи, монтажне зграде-Канцеларије за младе, грађевински објекат за потребе ГСБ), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Није извршено усаглашавање стања по књиговодству и стања по попису за пописану нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- За већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији, Градска општина не поседује листове непокретности којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима;

- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Попис ванбилансне евиденције није спроведен према стању у пословним књигама, услед чега постоје разлике у износима који су наведени у Извештају о попису и помоћним књигама (у извештају је наведен износ 64.659 хиљада динара, а у књигама 63.650 хиљада динара), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршен свеобухватан попис имовине, и то финансијске имовине (банкарске гаранције и менице), што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о попису нефинансијске имовине у припреми и аванса од 25.01.2021. године, није потписан од стране једног члана пописне комисије;

#### **Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Градске општине Палилула.

#### **Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пописној комисији



пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (2) да се у Плановима рада пописних комисија наведе сва имовина која и предмет пописа и рок за попис те имовине; (3) да се појединачним актима формирају само оне пописне комисије које су предвиђене актом о спровођењу пописа и да ти појединачни акти садрже све елементе; (4) да се утврде стварне количине имовине која се пописује; (5) да се утврде стварне површине за имовину која се пописује; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе; (7) да се пописним комисијама пре почетка пописа не дају подаци из књиговодствених евиденција о површини имовине која се пописује; (8) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (9) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање стања по књигама и стања по попису за пописану имовину; (10) да се прибаве листови непокретности за сву непокретну имовину која се води у помоћној евиденцији; (11) да Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; (12) да се попис ванбилансне евиденције спроводе на основу валидне документације и стања у пословним књигама; (13) да се изврши попис целокупне финансијске имовине; (14) да се Извештаји о попису потписују од стране свих чланова комисије;

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Управни одбор Центра за културу донео је Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза број: 1/68-1 од 26.11.2019. године. Дана 13.11.2020. године Управни одбор је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1/69. Комисија има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Управни одбор је дана 13.11.2020. године донео Упутство за рад комисије за годишњи попис број: 1/69-1. Комисија је донела План рада по коме ће вршити попис број: 1/70 од 17.11.2020. године.

Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза број: 1/5 од 25.01.2021. године. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису број: 1/8 од 28.01.2021. године.

#### **Откривене неправилности:**

- Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, пре почетка пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис благајне и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћење код вршиоца пописа (зграда Центра за културу), што све није у складу са чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији пре почетка пописа достављене су пописне листе без навођења јединица мере пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица;
- Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- За део имовине није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- За део основних средстава нису утврђене стварне количине приликом пописа, и то за видео монопод и за основна средства која су пописана групно као комплет 1, под истим бројем (под бројем 39, 42, 94 и 95), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ потраживања од купаца утврђен приликом пописа већи је од износа потраживања према валидној документацији), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине и у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање предметне имовине, што све није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

**Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Центра за културу.

**Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре почетка пописа изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (4) да се пописне листе основних средстава потписују од стране одговорног лица; (5) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да иста буду означена бројевима; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе; (7) да се утврде стварне количине имовине која се пописује; (8) да се попис спроводи на основу валидне документације и стања у пословним књигама; (9) да се по спроведеном попису изврши усаглашавање стања по књигама и стања по попису, као и вредносно обрачунавање пописане имовине; (10) да Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;.

**2.2.3.2 Актива**

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године износи 4.473.712 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 4.274.067 хиљада динара и финансијске имовине 199.645 хиљада динара.





Табела број 34: Актива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2020. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>4.041.593</b>	<b>5.118.906</b>	<b>844.839</b>	<b>4.274.067</b>	<b>4.174.851</b>	<b>-99.216</b>
011000	Некретнине и опрема	1.566.410	2.302.888	557.475	1.745.413	1.891.368	145.955
012000	Култивисана имовина	1.806	1.985	417	1.568	1.568	0
014000	Природна имовина	2.254.566	2.260.132	5.567	2.254.565	2.140.345	-114.220
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	210.918	512.694	251.052	261.642	132.746	-128.896
016000	Нематеријална имовина	7.893	41.207	30.328	10.879	8.824	-2.055
<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>369.222</b>	<b>2.480.854</b>	<b>2.281.214</b>	<b>199.645</b>	<b>200.393</b>	<b>748</b>
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	573	573		573	83	-490
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	284.422	1.390.906	1.225.744	165.167	165.167	0
122000	Краткорочна потраживања	16.608	60.663	43.624	17.039	17.080	41
123000	Краткорочни пласмани	5.277	15.517	10.745	4.772	1.372	-3.400
131000	Активна временска разграничења	62.342	1.013.195	1.001.101	12.094	16.691	4.597
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>4.410.815</b>	<b>7.599.760</b>	<b>3.126.053</b>	<b>4.473.712</b>	<b>4.375.244</b>	<b>-98.468</b>
351000	Ванбилансна актива	70.558	74.266	10.616	63.650	68.003	4.353

#### А) Нефинансијска имовина - 000000

**Зграде и грађевински објекти – конто 011100.** На дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 1.501.803 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Управе градске општине у износу 1.500.485 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу 1.318 хиљада динара;

**(1) Управа градске општине.** Управа градске општине је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 1.500.485 хиљада динара.

Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, уређено је поступање са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима град има посебна својинска овлашћења у складу са прописима којима се уређује област јавне својине, односно грађевинског земљишта. Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно, на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења није потпуно и на свеобухватан начин решено питање на којим стварима у јавној својини Града, градска општина има право коришћења, а на којим непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, градска општина има право јавне својине.

Помоћна књига основних средстава за део објеката не садржи све потребне податке (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину). Део објеката евидентираних у помоћној евиденцији не садржи документацију о својини или начину стицања исте, са количином 1 (један) без површине.

**Конто 011112 - Стамбени простор за социјалне групе.** На овом конту евидентирани су стамбени контејнери садашње вредности 2.969 хиљада динара.

**Конто 011115 - Остале стамбене зграде.** Евидентирано је пет станова садашње вредности 20.253 хиљада динара. Према писаној информацији три стана су добијена путем три уговора о донацији од 15.06.2012. године између „Global park“ д.о.о. Београд и Градске општине Палилула, један по основу уговора о донацији од 28.7.2011. године између Предузећа „Interservice СО“ доо, Београд и Градске општине Палилула, док је





пети стан у улици Војводе Добрњца број 42, стан број 15, површине 25 m<sup>2</sup> према РГЗ-у 12/32 идеалних делова својина Града Београда, а остатак приватних лица и исти је евидентиран и у пословним књигама града Београда под инвен. бројем 51064. Четири стана добијена путем донација у РГЗ-у су и даље власништво донатора.

**Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 3.031 хиљада динара, по основу вредности стана у улици Војводе Добрњца број 42, стан број 15 површине 25 m<sup>2</sup> који је јавна својина Града Београда и евидентиран је у пословним књигама Града Београда док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини члановима 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем исте имовине код два буџетска корисника јавља се ризик од дуплирања билансних позиција приликом консолидације.

**Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе ефикасне процедуре између Градске општине и Града Београда за достављање података о променама на имовини, са повратним информацијама, изврше анализу имовине и уз сагласност града Београда искњиже имовину која се дупло исказује у пословним књигама.

Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 27.4.2019. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења<sup>23</sup>, којом је прописано да су у надлежни органи градских општина обавезни да у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке изврше попис станова који су у њиховој евиденцији и доставе извештај организационој јединици Градске управе града Београда надлежној за имовинско-правне послове. Послови преузимања станова требају бити завршени најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу Одлуке, комисијски, уз сачињавање записника о примопредаји, који садрже податке о непокретностима које су предмет примопредаје, податке о досијеима, имовинској, финансијској и техничкој документацији, документацији о споровима и релевантним подацима. Према писаној информацији субјекта ревизије, након Записника Стручне радне групе, образоване на основу решења Градоначелника града Београда бр. 020-4841/20-г за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге Града са састанка одржаног 15.9.2020. године, Градска општина Палилула је доставила Секретаријату за имовинске и правне послове податке и расположиву документацију за 12 станова. Од ових 12 станова четири се налази у пословним књигама Градске општине Палилула, док преосталих осам није евидентирано у пословним књигама, јер Градска општина Палилула располаже непотпуном документацијом (пресуде, уговори, решења) и исти нису у РГЗ-у уписани као корисништво Градске општине Палилула. Записници о примопредаји података и документације нису сачињени.

**Откривене неправилности:**

За најмање 12 станова није успостављено право јавне својине, док осам није евидентирано у пословним књигама надлежног ограна, иако Одељење за имовинско правне послове располаже подацима о њима.

<sup>23</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 63/16, 50/18,26/19 и 52/19



**Ризик:**

Уколико се не изврши упис јавне својине у РГЗ-у и евидентирање у пословним књигама јавља се ризик од отуђења имовине супротно Закону као и до потцењивања билансних позиција.

**Препорука број 31:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да идентификују и напишу све станове, предузму мере за упис у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама надлежног органа.

*Конто 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови.* На овом конту евидентирани су две монтажне амбуланте свака површине 124,50 м<sup>2</sup> и то у Врбовском и у Јабучком риту укупне садашње вредности 8.107 хиљада динара. Амбуланте се амортизују по стопи 1,3% уместо 1,5%. Ове две амбуланте су дате на коришћење Дому здравља „Др. Милутин Ивковић“ према уговору број 404-17/2010-И-7 од 3.3.2010. године. Према достављеним подацима није извршен упис објеката у евиденцију РГЗ-а односно није успостављено право јавне својине.

**Откривене неправилности:**

Најмање два објеката (амбуланте у Врбовском и у Јабучком риту) изграђена у претходном периоду нису снимљена нити евидентирана у РГЗ-у према томе није успостављена јавна својина над истим што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини.

**Ризик:**

Уколико се не изврши упис објеката у евиденцију РГЗ-а, јавља се ризик од злоупотребе и отуђења јавне својине супротно Закону.

**Препорука број 32:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да прикупе документацију и покрену поступке за упис јавне својине за све објекте којима располажу.

*Конто 011125 - Остале пословне зграде.* Евидентирани су пословне зграде садашње вредности 194.380 хиљада динара. На овом субаналиотичком конту евидентирани су зграде у којима Градска општина Палилула обавља делатност (управна зграда у Таковској 12, зграде где су месне канцеларија и други објекти - платои).

*Пословне зграде.* Иста зграда је евидентирана под два и више инвентарских бројева (Таковска 12 инв. број 5, 50 и 8068; МК Овча, Михајла Еминескуа 78 инв. број 7 и 3327). Део пословних зграда у претходном периоду изграђен је или реконструисан без дозвола за градњу, објекти нису снимљени нити евидентирани у РГЗ-у према томе није успостављена јавна својина (МЗ Роспи Ћуприја, МЗ и МК Овча, МЗ Борча Греда, МЗ и МК Стара Борча, Монтажне зграде КЗМ, Борча и Ковилово).

Председник градске општине Палилула је дана 31.12.20210. године донео Решење број 061-1677/2010-И-6 којим је извршено искњижавање дела основних средстава, односно од укупне површине конкретног објекта, део површине који је намењен за издавање и иста су евидентирана у ЈП „Пословни центар општине Палилула“. Одлуком о престанку рада и постојања и брисању ЈП за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и пословања ЈП „Пословни центар општине Палилула“ од стране Градске општине Палилула број 060-30/16-И-6 од 16.11.2016. године Управа градске општине Палилула је преузела целокупну имовину непокретну и покретну, осим оних непокретности на које се односи Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Све ово довело је до тога да у пословним књигама Градске општине Палилула (помоћној књизи основних средстава) за



део основних средстава није евидентиран цео објекат, већ само део објекта у површини коју користи за потребе месне канцеларије, док је други део истог објекта (који се издаје) евидентиран у пословним књигама Града Београда, односно исти објекат (је евидентиран код два корисника, али ни вредносно, ни у површини није дуплиран. (Далматинска 25, МЗ Сланци, Маршала Тита 50 и друге).

*Платои за пијаце, продају из камиона, подлоге, полигони.* Евидентирано је више платоа за пијаце, продају из камиона, подлоге, полигони и друго садашње вредности 7.696 хиљада динара који су преузети од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ без изворне документације. Ови објекти су амортизовани по стопи од 1,3% уместо 1,5%, јер не представљају пословне зграде.

#### **Откривене неправилности:**

- Најмање шест објеката је у претходном периоду изграђено или реконструисано без дозвола за градњу, објекти нису снимљени нити евидентирани у РГЗ-у према томе није успостављена јавна својина над истим што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти погрешно је евидентирано више платоа, полигона и других објеката садашње вредности 7.696 хиљада динара, уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се не изврши упис објеката у евиденцију РГЗ-а, јавља се ризик од злоупотребе и отуђења јавне својине супротно Закону. Уколико се настави са евидентирањем имовине на неодговарајућим контима јавља се ризик од неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања..

#### **Препорука број 33:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) идентификују и попишу објекте, прикупе документацију и покрену поступке за упис јавне својине за све објекте којима располажу и (2) евидентирање имовине (платоа, полигона и других објеката) врше у складу са Правилником.

*Конто 011131 - Објекти за потребе образовања.* Евидентиран је вртић у Борчи у улици ЈНА бб, површине 800 м<sup>2</sup> чији је држалац Градска општина Палилула, садашње вредности 46.957 хиљада динара. Према Уговору број 404-259/2010-1-7 од 31.8.2010. године објекат је дат на привремено коришћење ПУ „Бошко Буха“.

*Конто 011133 - Складишта, силоси, гараже и слично.* Евидентиран је објекат Ватрогасног дома у Борчи у улици Ивана Милутиновића 14 по основу Решења Председника градске општине број 061-2231/2011-1-6 од 18.10.2011. године, а на основу свих издатака од израде главног пројекта до завршних радова. Садашња вредност објекта је 10.498 хиљада динара. Објекат је дат на трајно коришћење Министарству унутрашњих послова РС – Сектору за ванредне ситуације по основу Решења 061-2241/2011-1-6 од 18.10.2011. године.

*Конто 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели.* На овом конту евидентирани су објекти садашње вредности 417.059 хиљада динара и то: (1) инвестиционо одржавање 130 јединица некатегорисаних путева у вредности 407.093 хиљада динара; (2) пројектна документација за одржавање путева у вредности 9.350 хиљада динара и (3) пешачки мост у Крњачи у вредности 615 хиљада динара.

Чланом 77. Статута града Београда предвиђено је да се Градска општина стара о изградњи, реконструкцији, одржавању, заштити, коришћењу, развоју и управљању некатегорисаним путевима у насељу и може вршити одржавање и друге послове на саобраћајним површинама у јавном коришћењу унутар блока које су у јавној својини.



Законом о јавној својини као и Законом о главном граду, предвиђено је да су у јавној својини града Београда добра у општој употреби, односно општински путеви, некатегорисани путеви, тргови, јавни паркови и друго, која су због своје природе намењена коришћењу свих.

*Пројектна документација.* Пројектна документација за инвестиционо одржавање путева (инв. бројеви 8069, 8206, 7476 и 7477) у вредности 9.350 хиљада динара није повезана са путевима на које се односи и за исту није вршен обрачун амортизације па је на овај начин само за 2020. годину мање обрачуната амортизација најмање у износу 364 хиљаде динара.

*Контно 011145 - Остали саобраћајни објекти.* На овом конту евидентирано је одржавање 10 јединица међублоковских саобраћајних површина садашње вредности 80.600 хиљада динара са припадајућом пројектном документацијом. Пројектна документација је евидентирана посебно (инв. број 10036) односно није повезана са припадајућим међублоковским површинама, активирана 11.3.2020. године и амортизована по стопи од 5% иако су радови на међублоковским површинама завршени тек 14.12.2020. године. На овај начин је више исказана амортизација у износу 220 хиљада динара.

#### **Откривене неправилности:**

- У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је улагање у 130 јединица некатегорисаних путева, пешачог моста у Крњачи као и у 10 јединица међублоковских саобраћајница укупне садашње вредности 497.659 хиљада динара, иако је чланом 10. став 2 и став 10. Закона о јавној својини и чланом 5. став 5. Закона о Главном граду прописано да су некатегорисани путеви, тргови и друго добра у општој употреби, која су због своје природе намењена коришћењу свих и која су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно града Београда;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказано за најмање 364 хиљада динара за непримењену амортизацију за пројектну документацију за инвестиционо одржавање путева које је завршено у периоду 2018 - 2020 године, док је истовремено за исти износ више исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказано за најмање 220 хиљада динара за обрачунату амортизацију за пројектну документацију за међублоковске површине пре него што су изведени радови на истим, док је истовремено за исти износ мање исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са улагањем и евидентирањем имовине која је опште добро јавља се ризик од исказивања билансних позиција код корисника који није носилац јавне својине над истим и могућег дуплирања имовине. Уколико се настави са невезивањем пројектне документација за објекат на који се односи јавља се ризик од прецењивања/потцењивања имовине због необрачунавања амортизације или обрачунавања амортизације пре стављања објекта у употребу.

#### **Препорука број 34:**





Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) изврше попис свих објеката(добара) у општој употреби, прикупе документацију и покрену упис јавне својине и иницирају пренос истих граду Београду и (2) пројектну документацију повежу са одговарајућом имовином на коју се односи и исту амортизују заједно са објектима.

*Конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти* На овом конту евидентирани су спортски објекти садашње вредности 178.480 хиљада динара.

*Спортска хала Падинска скела.* Спортска хала Падинска скела евидентирана је у садашњој вредности 137.437 хиљада динара под више инвентарских бројева (свако улагање је евидентирано под посебним инвентарским бројем) Градска општина Палилула је држалац објекта, објекат нема употребну дозволу, али се исти користи и издаје.

*Ада Хуја.* Евидентирани су тениски терени комада 1 без површине, терен за мале спортове, бетонска трибина и друго у укупној садашњој вредности 8.440 хиљада динара. У оквиру овог комплекса није евидентиран пословни простор – објекат за спортске и угоститељске услуге 63,80 м<sup>2</sup>, наткривени простор испред објекта (летња башта) који су и издати по уговору број 669 од 1.2.2011. године са два анекса). Такође уговором су издата три терена за тенис (два чија је подлога израђена од шљаке и један терен чија је подлога израђена од асфалта укупне површине 3.271,00 м<sup>2</sup>, у помоћној евиденцији евидентиран је један терен без површине.

*Спортски терени* Евидентирани су спортски терени, терени за балоту, мини пич терени и теретане на отвореном садашње вредности 23.775 хиљада динара. Део терена амортизован је по стопи од 14,3% уместо по стопи од 2%

*Дечија игралишта* Евидентирано је седам дечијих игралишта садашње вредности 8.828 хиљада динара као и пројектна документација за иста. Пројектна документација за дечија игралишта евидентирана је посебно под инвентарским бројем 6681 односно није спојена са дечијим игралиштима на које се односе (Моб дечије школско, стадион БСК Визел, Вишњица, Крњача, Борча) Такође пројектна документација и сама игралишта су распоређена у различите амортизационе групе (пројектна документација амортизована по стопи од 2% , а игралишта од 14,3%)

#### **Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула мање је исказано стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, за део простора у оквиру комплекса Ада Хуја и то најмање за пословни простор – објекат за спортске и угоститељске услуге 63,80 м<sup>2</sup> и наткривени простор испред објекта (летња башта) који су и издати у закуп, као и за најмање два тениска терена у истом комплексу јер је у пословним књигама евидентиран један терен, док је истовремено мање исказано и стање на конту 311100 - Нефинасијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказано за седам дечијих игралишта садашње вредности 8.828 хиљада динара уместо на конту 011300 - Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са неевидентирањем објеката којима се располаже може доћи до потцењивања билансних позиција као и губитка имовине, док се евидентирањем имовине на неодговарајућим контима јавља се ризик од неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања.





### Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) изврше евидентирање објеката којима располажу у пословним књигама и (2) евидентирање изврше у складу са Правилником.

**Конто 011194 - Установе културе.** На овом конту евидентиран је објекат Дом културе „Браћа Стаменковић“, односно објекат Центра за културу „Влада Дивљан“ садашње вредности 534.970 хиљада динара. Објекат је јавна својина Града Београда, док је корисник Градска општина Палилула. Скупштина градске општине Палилула је Решењем број 060-19/2007-I-6-5 од 26.09.2007. године пренела право управљања и коришћења на овом објекту на установу културе „Браћа Стаменковић – Палилула“, садашњи Центар за културу „Влада Дивљан“

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Центар за културу „Влада Дивљан“ је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 1.318 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, Центар за културу не поседује изворну документацију за овај износ. Нема помоћну књигу зграда и грађевинских објеката нити је исти распоређен у амортизационе групе и обрачуната амортизација за 2020. годину.

**Опрема – конто 011200.** На дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу 141.135 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Управе Градске општине у износу 122.419 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу 18.716 хиљада динара;

**(1) Управа Градске општине.** Управа градске општине Палилула евидентирала је у пословним књигама опрему која је приказана у табели:

Табела број 35: Структура опреме Управе градске општине на дан 31.12.2020. године у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	18.555	14.764	3.791
011215	Остала опрема за саобраћај	15	15	0
011221	Канцеларијска опрема	35.324	22.031	13.293
011222	Рачунарска опрема	31.814	24.084	7.730
011223	Комуникациона опрема	6.010	5.622	388
011224	Електронска и фото. опрема	62.785	52.481	10.304
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.186	950	236
011231	Опрема за пољопривреду	11.014	5.208	5.806
011241	Опрема за заштиту животне средине	2.118	2.118	0
011251	Медицинска опрема	4.565	3.128	1.437
011253	Мерни и контролни инструменти	473	389	84
011261	Опрема за образовање	3.395	3.395	0
011263	Опрема за културу	204	187	17
011264	Опрема за спорт	124.756	51.886	72.870
011268	Друге промене у обиму опреме за образовање, науку, културу и спорт	474	313	161
011281	Опрема за јавну безбедност	3.030	1.340	1.690
011292	Моторна опрема	1.157	786	371
011293	Непокретна опрема	7.544	3.623	3.921
011294	Немоторизовани алати	366	47	319
<b>011200</b>	<b>Укупно:</b>	<b>314.785</b>	<b>192.367</b>	<b>122.418</b>

**Конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај.** На овом субаналитичком конту евидентирано је 13 аутомобила који су у власништву Градске општине Палилула садашње вредности 3.791 хиљаду динара. Од ових 13 аутомобила, два су дата на привремено коришћење МУП-у, по Уговору број 404-165/20 од 11.3.2020. године. Седам аутомобила је у потпуности амортизовано и евидентирано са садашњом вредношћу 0.

**Конто 011221 - Канцеларијска опрема.** Највећи износ опреме на овом конту односи се на извршену набавку намештаја за Пету београдску гимназију у 2020. години која је и дата на коришћење Петој београдској гимназији. Набављене су школске клупе, столице за катедру, катедре за професоре, ормари за одлагање у учионицама, уградни ормари за



кабинете и друго. Опрема од дрвета распоређена је у амортизациону групу са стопом амортизације 12%, уместо 12,5%, док је опрема од метала распоређена по стопи од 10% уместо 11%.

*Конто 011224 - Електронска и фото опрема.*

*Фотоапарати.* Најмање два фотографска апарата набављена од Гигатрон доо, Београд по Рачуну/Отпремници број G-61-6101-23987 од 29.9.2020. године у помоћној књизи основних средстава амортизована су по стопи од 14% уместо 10%.

*Видео надзор.* Набављен видео надзор од VKS Sistemi d.o.o., Београд по Рачуну – отпремници бр 052/19 од 16.12.2019. године евидентиран је у помоћној евиденцији као комада 1 (један) без спецификације из чега се састоји (видеорекодер, 16 камера са носачима и друго и без прецизних локација где су исте монтиране). Такође одређена је амортизациона стопа 11% уместо 10%.

Постављање система видео надзора у ОШ на територији Градске општине Палилула (17 школа и мониторинг центри у МУП-у) по Уговору и Окончаној ситуацији Macchina security, Нови Београд број 118 од 22.12.2016. године евидентирано је на овом конту уместо као опрема за јавну безбедност (конто 011281). Такође исти је евидентиран по школама као систем видео надзора комада 1 (један) без спецификације из чега се исти састоји у свакој школи и мониторинг центрима и ближих локација где су камере монтиране. Садашња вредност овог видео надзора је 7.391 хиљаду динара. Ова опрема амортизована је по стопи 20% уместо по стопи 10%.

*Конто 011231 - Опрема за пољопривреду.* На овом субаналитичком конту евидентирано је 83 пластеника, садашње вредности 5.806 хиљада динара, као и 100 тезги садашње вредности 0 јер су у потпуности амортизоване.

*Пластеници.* Пластеници су дати на коришћење без накнаде физичким лицима на период од годину дана. Спроведен је конкурс. Према писаној информацији Уговори о давању пластеника на привремено коришћење нису обновљени од 2018. године, а пластеници се и даље налазе код физичких лица којима су и додељени.

*Конто 011264 - Опрема за спорт.* На овом субаналитичком конту евидентирано је разноврсне опреме, садашње вредности 72.870 хиљада динара.

*Дечија игралишта у вртићима.* Евидентирани су њихалице, клацкалице, клупе, мултифункционални комплекс, све на гуменој заштитној плочи са подлогом (дечија игралишта) и пројекат за исто у двориштима шест вртића садашње вредности 30.706 хиљада динара.

*Дечија игралишта на отвореном.* Евидентирани су реквизити за децу (мултифункционални комплекс, клацкалице, клупе, њихалице, љуљашке, тобогани, канте) садашње вредности 9.527 хиљада динара на 15 дечијих игралишта на отвореном, док су сама дечија игралишта евидентирана на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти, док је такође на овом конту евидентирано и осам дечијих игралишта на отвореном која поред реквизита за децу обухватају и подлогу односно гумене, заштитне плоче са сертификатом и елаборатом садашње вредности 19.725 хиљада динара (комплетан објекат са опремом)

*Теретане на отвореном* Евидентирани су справе за девет теретана на отвореном садашње вредности 3.480 хиљада динара које су намонтиране и представљају целину са подлогом (објектом), док је сама подлога (објекат) евидентирана на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти, као и три теретане на отвореном изграђене у 2020. години са намонтираном опремом садашње вредности 4.115 хиљада динара (комплетан објекат подлога са намонтираним справама).

*СЦ Ташмајдан.* Евидентирани су две платформе за базен у СЦ Ташмајдан садашње вредности 4.760 хиљада динара. Платформе су дате на привремено коришћење Установи



за физичку културу СРЦ „Ташмајдан“ по Уговору број404-169/2014-I-7 од 30.12.2014. године

Остала спортска опрема. Опрема евидентирана на Ади Хуји и школским игралиштима садашње вредности 557 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011200 - Опрема погрешно је евидентирано 83 пластеника са системом за наводњавање садашње вредности 5.806 хиљада динара, уместо на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011264 - Опрема за спорт погрешно су евидентирани справе за девет теретана на отвореном које чине целину са подлогом на коју су постављене, као и три комплетне теретане на отвореном садашње вредности 7.595 хиљада динара, уместо на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011200 - Опрема евидентирани су реквизити на 15 дечијих игралишта на отвореном као и осам комплетних дечијих игралишта на отвореном садашње вредности 29.252 хиљаде динара, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011200 - Опрема евидентирано је шест дечијих игралишта која се налазе у двориштима вртића садашње вредности 30.706 хиљада динара, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године, мање је исказано стање на конту 011200 - Опрема у износу од 63 хиљаде динара за набавку бушилице са чекићем и бургија, по рачуну „Intellex solutions DOO“ Београд и уједно мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем објеката као опреме јавља се ризик од погрешног приказивања имовине у Билансу стања, док се неевидентирањем набављене опреме јавља ризик од отуђења исте и нетачног приказивања у Билансу стања.

**Препорука број 36:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) пластенике, игралишта и спортске објекте евидентирају као објекте на одговарајућим контима у складу са Правилником на начин да објекат обухвата и сву инсталирану опрему на истом јер заједно представљају целину и (2) сву набављену опрему (бушилица) евидентирају у пословним књигама.

(2)Центар за културу „Влада Дивљан“. Центар за културу „Влада Дивљан“ у помоћној књизи опреме нема евидентирани сву опрему. Према главној књизи и завршном рачуну опрема је евидентирана у набавној вредности 28.245 хиљада динара и садашњој вредности 18.716 хиљада динара, док је према помоћној књизи основних средстава – опреме евидентирана опрема набавне вредности 11.565 хиљада динара и садашње вредности 7.636 хиљада динара и то само опрема набављена у периоду од 2018. године



до 2020. године. У помоћној књизи основних средстава, средства нису евидентирана по шестоцифреним контима. Део опреме која је набављена у 2020. години није правилно распоређена у амортизационе групе (додатак за фотоапарат стопа амортизације одређена 20% уместо 10%, Apple iPad 6 амортизован по стопи 30%, уместо 20%).

**Остале некретнине и опрема - konto 011300.** На дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала остале некретнине и опрему у износу 102.475 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Управе градске општине Палилула у износу 102.325 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу 150 хиљада динара;

**(1) Управа градске општине**

**Кonto 011310 - Остале некретнине и опрема.** У помоћној евиденцији на овом аналитичком конту евидентирано је: (1) Прихватилиште за животиње Ковилово садашње вредности 88.201 хиљаду динара; (2) Десет киоска на гробљу Лешће садашње вредности 6.223 хиљада динара; (3) Пијаца Падинска Скела садашње вредности 3.444 хиљада динара; (4) Окретница – објекат за потребе ГСБ испод панчевачког моста садашње вредности 3.428 хиљада динара; (5) Уређење извора у Вишњичкој Бањи садашње вредности 670 хиљада динара и (6) Јавни WC на Ади Хуји садашње вредности 358 хиљада динара.

**Прихватилиште за животиње.** Према Изводу из РГЗ-а објекат није снимљен/уцртан, док је земљиште приватна својина ПКБ. Грађевинска дозвола од 30.8.2011. године је издата на Градску општину Палилула која је и финансирала санацију објекта ПКБ-а и доградњу и адаптацију истог (иако је захтев за дозволу поднела ПКБ корпорација). Градска општина Палилула је Уговором број 404-257/2012-I-4 од 14.6.2012. године објекат – Центар за стерилизацију са прихватилиштем за псе дала на привремено коришћење Ветеринарској установи „Ветерина Београд“ без накнаде, и то све док Прималац не реши тај проблем на други одговарајући начин.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Палилула је у својим пословним књигама евидентирала санацију и доградњу објекта из 2011. године (Азил за напуштене животиње) која је извршена на приватној својини ПКБ-а, а да још увек објекат није снимљен нити је успостављена јавна својина у РГЗ-у, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини.

**Ризик:**

Уколико се не изврши упис објеката у евиденцију РГЗ-а, јавља се ризик од злоупотребе и отуђења јавне својине супротно Закону.

**Препорука број 37:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да прикупе документацију и покрену поступке за упис јавне својине за све објекте којима располажу.

**Култивисана имовина – konto 012100.** На дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала култивисану имовину у износу 1.568 хиљада динара што је укључено из финансијског извештаја Управе градске општине Палилула и иста се односи на пошумљавање Аде Хује. У 2019. години је засађено 380 садница.

**Природна имовина – konto 014000.** На дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала природну имовину у износу 2.254.565 хиљада динара, што је укључено из финансијског извештаја Управе градске општине Палилула.

**Кonto 014111 - Пољопривредно земљиште.** На дан 31.12.2020. вредност пољопривредног земљишта у главној књизи и помоћној евиденцији је 2.140.345 хиљада





динара. У помоћној евиденцији основних средстава пољопривредно земљиште евидентирано је кроз 19 инвентарских бројева према катастарским парцелама, међутим земљиште је евидентирано без површине са количином 1 (један), док за четири катастарске парцеле (инвентарска броја) није исказана ни вредност земљишта. У току вршења ревизије (март и април 2021. године) према подацима из РГЗ-а за ово земљиште утврђено је да се ради о градском грађевинском земљишту где је део парцела у јавној својини Републике Србије са корисништвом Градске општине Палилула, а део парцела у јавној својини Града Београда или приватних лица. Према Решењу Председника градске општине Палилула број 061-155/2021-I-8 од 16.4.2021. године треба искњижити 11 парцела земљишта које су јавна својина Града Београда или приватно власништво, док према пословним књигама на дан 31.12.2020. године вредност овог земљишта износи 1.642.504 хиљада динара. Овим земљиштем управљао је ЈП „Пословни центар општине Палилула“ од 1995 године, који је за исто закључивао уговоре о закупу на 99 година, а које је у то време било пољопривредно земљиште (*Више описано у тачки 2.2.3.3 – Пасива (ванбилансна актива и пасива)*).

*Конто 014115 - Остало земљиште и придружена водена површина.* На дан 31.12.2020. године на овом конту исказано је стање 114.220 хиљада динара. Према достављеној структури од стране субјекта ревизије и на основу узорковане документације:

*Јавни паркови - уређење зелених површина.* Исказано је у вредности 82.149 хиљада динара односи се на уређење јавних паркова и зелених површина (садња садница, сеча шибља, израда травњака, парковски мобилијар и одржавање истог и слично)

*Дечија игралишта.* Исказана су у вредности 13.273 хиљаде динара углавном постављена у 2015. години и иста нису распоређена у амортизационе групе и амортизована. По овом основу само за 2020. годину амортизација није обрачуната најмање у износу 265 хиљада динара.

*Спортски објекти и пијацете.* Исказани су у вредности 10.961 хиљада динара и исти нису распоређени у амортизационе групе и амортизовани. По овом основу само за 2020. годину амортизација није обрачуната најмање у износу 219 хиљада динара.

*Остали саобраћајни објекти.* Исказани су у вредности 7.837 хиљада динара и односе се на пешачке стазе, паркинг простор, степеништа, прилазне путеве и исти нису распоређени у амортизационе групе и амортизовани. По овом основу само за 2020. годину амортизација није обрачуната најмање у износу 392 хиљаде динара.

#### **Откривене неправилности:**

- У пословним књигама Градске општине Палилула исказано је и земљиште које је према РГЗ-у јавна својина града Београда или приватних лица (најмање у вредности 1.642.504 хиљада динара.), што није у складу са чланом 84. Закона о планирању и изградњи и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула конту 014000 - Земљиште евидентирана су дечија игралишта у износу 13.273 хиљаде динара уместо на конту 011300 - Остале некретнине и објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула конту 014000 - Земљиште евидентирани су спортски објекти као и остали саобраћајни објекти у износу 18.798 хиљада динара уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 014000 - Земљиште више је исказано за најмање 876 хиљада динара за непримењену амортизацију за дечија игралишта, спортске објекте и саобраћајне објекте који су





грешком евидентирани на овом конту, док је истовремено за исти иснос више исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула више је исказано стање на конту 014000 - Природна имовина за вредност уређења јавних паркова у износу 82.149 хиљада динара (садња садница, сеча шибља, израда травњака, одржавање парковског мобилијара и слично) који су добра у општој употреби, па према томе и јавна својина града Београда, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом и 10. Закона о јавној својини;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем имовине на којој Градска општина Палилула није корисник јавља се ризик од прецењивања билансних позиција и евентуалног дуплирања приликом консолидације Града Београда, док се евидентирањем имовине на неодговарајућим контима јавља ризик од неадекватног обелодањивања исте у консолидованом билансу стања као и необрачунавања амортизације и потцењивања билансних позиција.

**Препорука број 38:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) иницирају поступак предаје земљишта које је у јавној својини граду Београду као и уређења јавних паркова који су добра у општој употреби и након тога уз сагласног града Београда исто искњиже из својих пословних књига и предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијама РГЗ-а; (2) објекте и опрему који су грешком евидентирани као земљиште евидентирају на одговарајућим контима; и (3) правилно распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију

**Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100.** На дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 261.583 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Управе градске општине у износу 247.379 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу 14.204 хиљада динара;

**(1) Управа градске општине.** Нефинансијска имовина у припреми код Управе градске општине исказана је на контима: 015111 Стамбени грађевински објекти у припреми у износу 3.407 хиљада динара; 015112 Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 43.289 хиљада динара; 015114 Водоводна инфраструктура у припреми у износу 86.539 хиљада динара; 015115 Други објекти у припреми у износу 113.549 хиљада динара и 015161 Земљиште у припреми у износу 595 хиљада динара.

*Конто 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми*

*Зграда локалне самоуправе у Котежу у улици Славка Колара.* Евидентирана је пројектна документација и реконструкција зграде у Котежу у износу 15.121 хиљаду динара. Испостављена је окончана ситуација број 158/17 од 13.12.2017. године, као и Записник о примопредаји од 13.12.2017. године. По овом основу само за 2020. годину амортизација није обрачуната најмање у износу 197 хиљада динара

*Пројектна документација за Пету београдску гимназију.* Градска општина Палилула закључила је 3.4.2019. године Уговор о јавној набавци број 404-255/2019-I-65 за израду пројекта за енергетску санацију - целокупне пројектно – техничке документације за реконструкцију и адаптацију Пете београдске гимназије. Ова документација је урађена



плаћена и евидентирана по рачуну број 098/19 од 23.7.2019. године у износу 12.900 хиљада динара. За извођење радова по овом основу закључен је уговор број 404-6/2020-I-65 од 21.1.2020. године између Градске општине Палилула и групе понуђача. Записник о примопредаји радова је потписан 17.12.2020. године. Окончану ситуацију број 03-046/20 од 18.12.2020. године испоставио је представник групе понуђача „Стим градња“ д.о.о. Београд према којој су укупно изведени радови у износу 482.376 хиљада динара. Према уговору број 404-473/2019-I-8 од 11.12.2019. године о регулисању међусобних права и обавеза Канцеларије за управљање јавним улагањима и Градске општине Палилула поводом Реализације пројекта реконструкције, адаптације и енергетске санације Пете београдске гимназије, иако је Градска општина Палилула спровела поступак јавне набавке и закључила уговор са извођачем радова, комплетно плаћање је вршила Канцеларија директно на рачун извођача радова. Објекат Пете београдске гимназије је јавна својина града Београда и у пословним књигама града Београда.

*Пројектно техничка документација.* Пројектно техничка документација за реконструкцију ОШ Арчибалд Рајс (2020 година), зграду у Грге Андријановића (2018 година) и за административни центар Борча II (2011 година) је урађена и евидентирана на овом конту у укупној вредности 15.268 хиљада динара, али по овим пројектиним документацијама нису изведени радови.

*Конто 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми* односи се на израду пројектно – техничке документације за потребе прикључка на канализациону мрежу у Крњачи из 2020. године која још увек није у потпуности завршена у износу 69.384 хиљада динара и пројектне документације прикључака на водоводну мрежу из 2020. године у износу 17.156 хиљада динара (*Више описано у тачки 2.2.1.4.1 – Зграде и грађевински објекти*).

*Конто 015115 - Други објекти у припреми.* Највећи износ на овом конту односи се на халу СРЦ „Радивоје Кораћ“ чија је вредност 104.175 хиљада динара. Овај објекат још увек нема употребну дозволу али се исти користи и издаје. Према Решењу број 061-1-290/2016-I-6/1928 од 19.4.2016. године организован је коктел 8.4.2016. године поводом отварања хале СРЦ „Радивој Кораћ“, док је 9.10.2017. године закључен и Уговор број 404-332/2017-I-1 о коришћењу велике сале у СРЦ Радивој Кораћ између Градске општине Палилула и Женског кошаркашког клуба „Радивој Кораћ“, Београд, којим се ова сала издаје. По овом основу само за 2020. годину амортизација није обрачуната најмање у износу 1.563 хиљада динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Пројектна документација и реконструкција зграде локалне самоуправе у Котежу у улици Славка Колара укупне вредности 15.121 хиљаду динара евидентирана је на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 011000 - Зграде и грађевински објекти јер је испостављена је окончана ситуација, као и записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Градске општине Палилула више је исказано стање на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 12.900 хиљада динара за Пројектно – техничку документацију за реконструкцију и адаптацију Пете београдске гимназије јер су радови на истој завршени (окончана ситуација је испостављена, а потписан је и записник о примопредаји радова), а сама зграда је јавна својина Града Београда и евидентирана у пословним књигама Града Београда, па је требало увећати вредност зграде за ову пројектну документацију, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини
- У Консолидованом билансу стања Градске општине Палилула више је исказан износ од 104.175 хиљада динара на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси



за халу СРЦ „Радивој Кораћ“ која је отворена 2016. године, користи се и издаје, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси више је исказано за најмање 1.760 хиљада динара за непримењену амортизацију за зграду у Котежу и СРЦ Радивој Кораћ које се користе, док је истовремено за исти износ више исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

#### **Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем објеката који су завршени и у употреби су као имовине у припреми јавља се ризик од приказивања имовине на неадекватним билансним позицијама као и прецењивања имовине због необрачунавања амортизације за исту, док се приказивањем улагања у објекте који су евидентирани код другог корисника јавља ризик од евидентирања истог објекта у пословним књигама више корисника.

#### **Препорука број 39:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) изврше пренос (прекњижавање) објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (2) да иницирају пренос пројектне документације граду Београду за објекте који су завршени и јавна су својина Града и који су евидентирани у пословним књигама Града како би се увећала њихова вредност, након чега је потребно искњижити документацију за те објекте из пословних књига Градске општине Палилула и (3) објекте који се користе правилно распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију.

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Нефинансијска имовина у припреми код Центра за културу „Влада Дивљан“ у главној књизи исказана је на контима 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми у износу 80 хиљада динара и 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми у износу 14.124 хиљада динара и то и по почетном стању (преноси се из претходних година), док помоћна књига није успостављена. Према информацији одговорног лица субјекта ревизије, Центар за културу не поседују изворну документацију па нисмо могли утврдити на које објекте и опрему се односи.

**Нематеријална имовина - конто 016000.** На дан 31.12.20120. године Градска општина Палилула је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу 10.879 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Управа Градске општине у износу 10.372 хиљаде динара и (2) Центар за културу „Влада Дивљан“ у износу 507 хиљада динара

#### **(1) Управа градске општине.**

**Конто 016111 - Компјутерски софтвер.** Евидентирано је 11 различитих компјутерских софтвера садашње вредности 9.870 хиљада динара од чега је седам у потпуности амортизовано и исказано без вредности док четири софтвера набављена у периоду од 2015. године нису распоређена у амортизационе групе и не амортизују се. Због необрачунавања амортизације по овом основу више је исказана нематеријална имовина најмање за 1.775 хиљада динара.



Конто 016121 - Књижевна и уметничка дела евидентирана су уметничка дела ( 10 слика и скулптура) укупне садашње вредности 166 хиљада динара. Свих десет слика су исказане без вредности јер су у потпуности амортизоване у претходним годинама. (набавна вредност слика је била 56 хиљада динара)

Конто 016161 - Остала нематеријална основна средства. Евидентирана је пројектна документација и сертификат за дечије игралиште које је постављено 2018. године у Борчи у улици ЈНА. Пројекат и сертификат је исказан у вредности 336 хиљада динара. Пројектна документација није распоређена у амортизациону групу у складу са Правилником.

**Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 016000 Нематеријална имовина више је исказано за најмање 1.775 хиљада динара за непримењену амортизацију за четири софтвера, док је истовремено за исти иснос више исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом билансу стања општине Градске општине Палилула мање је исказан конто 016000 Нематеријална имовина у вредности од најмање 56 хиљада динара за десет уметничких слика које су исказане без вредности (јер су у потпуности амортизоване у претходним годинама) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом;

- У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 016000 Нематеријална имовина евидентирана је пројектна документација и сертификат за постављено дечије игралиште у Борчи у вредности 336 хиљада динара, уместо да су исти прикључени вредности игралишта и евидентирани на конту 011300 Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се не врши обрачун амортизације за нематеријалну имовину (софтвере) јавља се ризик од прецењивања билансне позиције, док се обрачунавањем амортизације на уметничка дела потцењује ова имовина, такође уколико се настави са евидентирањем имовине на неадекватним контима јавља се ризик од погрешног приказивања имовине у Билансу.

**Препорука број 40:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) нематеријалну имовину правилно распореде у амортизационе групе (за софтвере врше обрачун амортизације, а за уметничка дела не) у складу са Правилником и (2) пројектну документацију придруже објекту на који се односи и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**Б) Финансијска имовина (100000).**

У Консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године приказана је финансијска имовина у износу 199.645 хиљада динара и то: (1) дугорочна финансијска имовина у износу 573 хиљаде динара; (2) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 186.978 хиљада динара и (3) активна временска разграничења у износу 12.094 хиљаде динара.

Табела број 36: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2020. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2020. (нето)
----	-------	---------------------------------





1	111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	573
2	121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	165.166
3	122000 – Краткорочна потраживања	17.039
4	123000 – Краткорочни пласмани	4.773
5	131000 – Активна временска разграничења	12.094
<b>Укупно финансијска имовина</b>		<b>199.645</b>

**Домаће акције и остали капитал - конто 111900.** У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 573 хиљаде динара и то код Управе градске општине.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач Градска општина Палилула.

Табела број 37: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама привредног друштва	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у	Статус учешће у капиталу (у %)	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа културе "Браћа Стаменковић"- Палилула (сада ЦЗК "Влада Дивљан")	200	-	0	-	200	200
2	ЈП "Палилула-инвест"	200	-	0	-	200	200
3	Привредно друштво "Пословно технолошки инкубатор"	83	83	83	16,66	0	0
4	Фондација "Солидарност Србије"	90	-	0	-	-	0
<b>УКУПНО</b>		<b>573</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	<b>-</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

ЈП „Палилула-инвест“ укинута је Одлуком Скупштине градске општине Палилула број 060-24/2018- I-7 од 27.12.2018. године, Решењем Агенције за привредне регистре број БД 122300/2018 од 28.12.2018. године наведено јавно предузеће је брисано из Регистра привредних друштава.

Установа културе „Палилула“, Београд, Митрополита Петра 8, матични број 17698672, основана је Одлуком Скупштине градске општине Палилула број 060-17/2007-I-6-3 од 25.5.2007. године и наведеном одлуком Установи културе за почетак рада преносе се средства у износу од 200 хиљада динара. Од оснивања, Установа није имала статус индиректног корисника буџетских средстава, док је Одлуком Скупштине градске општине Палилула број 060-1-3/2015-I-6-21-2 од 30.6.2015. године утврђено да Установа културе „Палилула“ од 1.1.2016. године постаје индиректни буџетски корисник Градске општине. Одлуком Скупштине градске општине Палилула о измени и допуни одлуке о оснивању Установе културе „Палилула“, број 060-37/2016-I-6 од 16.11.2016. године, назив установе је промењен у Центар за културу „Влада Дивљан“.

У пословним књигама евидентирано је учешће у капиталу Фондације „Солидарност Србије“ у износу 90 хиљада динара. Чланом 5. Споразума о приступању Фондацији у својству суоснивача број 404-112/2005-I-6 од 10.11.2005. године одређен је годишњи суоснивачки улог од најмање 10 хиљада динара, док је чланом 6. споразума суоснивач обавезан да уплаћује улог на почетку сваке године, најкасније до 31. марта, у супротном престаје статус суоснивача. Последња уплата средстава извршена је 20.5.2011. године. Према Споразуму Улози суоснивача користе се за финансирање програма активности трошкова рада Фондације, у остваривање хуманитарних циљева и задатака утврђених статутом, програмом и планом рада Фондације, односно суштински не представљају трајни улог у оснивачки капитал Фондације, већ учешће у финансирању активности. Према подацима Агенције за привредне регистре Градска општина није регистрована као оснивач Фондације.

Према извештају Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности на дан 31.12.2020. године Градска општина Палилула не поседује финансијске инструменте.

**Откривене неправилности:**





У пословним књигама Управе градске општине Палилула, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године више евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Палилула-инвест“ Београд, Установе културе „Браћа Стаменковић“- Палилула, која је сада Центар за културу „Влада Дивљан“ односно индиректни корисник буџета Градске општине и Фондације „Солидарност Србије“ у износу од најмање 490 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем учешћа у трајном улогу правних лица која не постоје или им је промењен статус учешћа, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 41:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да евидентирају учешће у оснивачком капиталу правних субјеката у складу са Правилником и Уредбом.

**Жиро и текући рачуни - конто 121100.** У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године на овом конту исказано је стање у износу од 165.162 хиљаде динара, од чега је стање на: (1) рачуну Извршења буџета Градске општине износило 159.515 хиљада динара и (2) подрачуну сопствених прихода Центра за културу „Влада Дивљан“ износило 5.647 хиљада динара.

**(1) Центар за културу „Влада Дивљан“.** У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2020. године евидентирана су средства у износу 5.647 хиљада динара и односе се на средства остварена од (1) издавања учионица и сала по сату коришћења; (2) рефундације зависних и материјалних трошкова коришћења простора; (3) полазника курсева и течајева у организацији Центра (балет,клавир,гитара, енглески језик, школа технике певања итд.); (4) примљених аванса; (5) одржаних представа, филмских пројекција и Сцене „Стаменковић“ и (6) Осталих прихода. (Више описано у тачки 2.2.1.1 Приходи)

У току ревизије није било могуће утврдити структуру и наменски карактер средстава која се на дан 31.12.2020. године налазе на текућем рачуну, при том се на подрачуну сопствених прихода Центра за културу (текући рачун број 840-1051668-49), већ дужи низ година, налази се значајан износ новчаних средстава, који се преноси из године у годину.

Табела број 38: Стање пренетих неутрошених средстава на рачуну Центра за културу „Влада Дивљан“ у периоду 2016-2020. године у 000 динара

Редни број	ОПИС	Износ у динарима
1	Стање на текућем рачуну на дан 31.12.2016. године	4.671
2	Стање на текућем рачуну на дан 31.12.2017. године	9.383
3	Стање на текућем рачуну на дан 31.12.2018. године	3.796
4	Стање на текућем рачуну на дан 31.12.2019. године	6.563
5	Стање на текућем рачуну на дан 31.12.2020. године	5.647

У току 2020. године остварена су средства од рефундације зависних трошкова закупа од корисника простора у укупном износу од 10.754 хиљаде динара. Сви расходи који се укључују у зависне трошкове закупа, осим расхода за даљинско (централно) грејање, у целости су извршени из извора финансирања 04 – Сопствени приходи.

**Благајна - конто 121300.** У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године на овом конту исказано је стање у износу од пет хиљада динара и то у билансу стања Центра за културу „Влада Дивљан“.



**(1) Центар за културу „Влада Дивљан“.** Према писаној информацији субјекта ревизије број 8 од 16.3.2021. године, попис благајне на дан 31.12.2020. године није извршен пошто у благајни Центра за културу није било новчаних средстава која би била предмет пописа. Током 2019. године подигнута је готовина са текућег рачуна у вишем износу од 4.706,90 динара него што је износио збир готовинских рачуна који су били предмет подизања готовине. На дан 31.12.2020. године према дневнику благајне стање у благајни је 0,00 динара, док је стање на конту 121311 Главна благајна пет хиљада динара и преноси се од 2019. године.

Рачуни који су исплаћивани преко благајне, нису евидентирани у књизи примљених рачуна Центра за културу (рачуни за гориво, репрезентацију, материјал, фотокопирање, алат, поштанске услуге, текуће одржавање возила и друго), без доказа на рачунима да је роба преузета или услуга извршена, односно не постоји потпис лица које је примило робу или извршену услугу (за набављено гориво се не наводи ко је преузео гориво и у које возило је сипано). У току поступка ревизије достављени су Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату за дане 22.1.2020, 27.8.2020. и 29.12.2020. године без потписа лица које је задужено за вођење и контролу благајне, које је извршило подизање средстава, исплату са благајне, као и лица које је средства примило.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2020. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 17.039 хиљада динара, од чега су у појединачним билансима стања приказана потраживања код: (1) Управе градске општине 11.981 хиљаду динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ 5.058 хиљада динара.

**(1) Управа градске општине.** У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2020. године исказано је стање од 11.981 хиљаду динара и односи се на: (1) потраживања од купаца у износу 3.776 хиљада динара; (2) остала потраживања од државних органа и организација у износу 75 хиљада динара; (3) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу хиљаду динара; (4) потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете у износу 1.082 хиљаде динара; (5) спорна потраживања у износу 6.905 хиљада динара и (6) остала краткорочна потраживања у износу 142 хиљада динара.

Скупштина градске општине Палилула донела је на седници дана 16.11.2016. године Одлуку о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ и преузимању права, обавеза и послова Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни центар општине Палилула“ од стране градске општине Палилула број 060-30/2016-I-6. Ставовима 3. и 5. Одлуке одређено је да сва права, обавезе и послови Јавног предузећа настали на име и за рачун ЈП закључно са 30.11.2016. године од 1.12.2016. године у целини прелазе на Градску општину Палилула, оснивача ЈП „Пословни центар општине Палилула“, а Управа градске општине је у обавези да попише и преузме од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ целокупну имовину, непокретну и покретну, неутрошена финансијска средства, документацију, предмете и архиву, осим оних (права и обавеза) везаних за непокретности на које се односи Одлука о начину поступања непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Дана 30.11.2016. године сачињен је записник о попису потраживања и обавеза на дан 30.11.2016. године, као и записник о примопредаји основних средстава и опреме, који су са пратећом документацијом дана 23.1.2017. године достављени Управи градске општине Палилула, након чега Скупштина градске општине доноси Одлуку од искњижавању нефинансијских и финансијских средстава из пословних књига ЈП „Пословни центар



општине Палилула“ и о уносу и прокњижавању у пословне књиге Градске општине Палилула број 060-13/2017-I-7 од 27.2.2017. године. Имовина и обавезе које су преузете од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ евидентирани су у пословним књигама Управе градске општине Палилула на дан 1.12.2016. године.

Приликом преузимања стања потраживања, у пословне књиге Управе градске општине преузета је аналитичка евиденција директно из програма у коме је вођено књиговодство ЈП „Пословни центар општине Палилула“. На стању потраживања у оквиру конта 122197 – Спорна потраживања, налази се Аналитика: „Q500002-Коришћење сале збирно“ са стањем евидентираних потраживања од 42 хиљаде динара из које се не може јасно утврдити ко су дужници за наведени износ. С обзиром на то да је стање преузето налогом за књижење на дан 1.12.2016. године и преноси се из године у годину, изводи се закључак да је стање је преузето без физичке и логичке контроле преузетих података и без провере документације, а са дужницима није вршено усаглашавање стања.

Ради наплате доспелих потраживања у току 2020. године вршени су усмени позиви и обавештавање о заосталом дугу и позив на плаћање, послато је 44 опомене и покренут је један тужбени захтев. Такође, у претходном периоду покренути су судски поступци ради наплате потраживања (пре 2020. године). Од укупно наведеног износа потраживања по овом основу укупно спорна потраживања износе 5.931 хиљаду динара. У току поступка ревизије нису достављени су докази да је извршено усаглашавање стања потраживања са свим купцима.

Управе градске општине евидентирала је сва потраживања од корисника покретне и непокретне имовине закључно са издатим рачунима за месец децембар 2020. године, док није евидентирала потраживања по рачунима за рефундацију сталних трошкова за период од априла до децембра 2020. године за кориснике пословног простора (конто 122198 – Остала потраживања).

*Конто 122111 - Потраживања од купаца.* На овом конту на дан 31.12.2020. године укупно је исказано стање од 3.776 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања у вези са управљањем покретном и непокретном имовином у износу 2.640 хиљада динара; (2) потраживања за закуп пословног простора у износу 1.136 хиљада динара (тужбе од 2008.-2015. године).

*(1) Потраживања од управљања покретном и непокретном имовином.* На основу Одлуке о ценама услуга на скуповима пијачних тезги и привременим објектима, накнадама за коришћење спортских и других објеката и ценама осталих услуга које пружа Градска општина Палилула у вези са управљањем покретном и непокретном имовином<sup>24</sup> и на основу критеријума утврђених поменутом Одлуком, издају се фактуре закупцима на месечном, односно тромесечном нивоу, а на дан 31.12.2020. године укупна потраживања износе 2.640 хиљада динара. *(Више описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи)*

Уговор између Градске општине Палилула и „VIP Mobile“ број 404-4/2008-I-7 закључен је 16.1.2008. године на период од 10 година ради закупа простора у згради Градске општине Палилула површине 10 m<sup>2</sup> и површине на крову зграде за постављање и инсталацију радио-базне станице и припадајуће опреме. Период важења уговора је истекао 27.12.2017. године, анекс о продужетку рока важења уговора није закључен, корисник и даље користи закупљени простор, закуп му се редовно фактурише на тромесечном нивоу, а потраживање по овом уговору на дан 31.12.2020. године износи 245 хиљада динара (четврти квартал 2020. године фактурисан 31.12.2020. године).

*(2) Потраживања од закупа пословног простора.* На овом конту исказана су потраживања од физичких и правних лица корисника пословног простора за које је

<sup>24</sup> „Службени лист града Београда“, број 135/16, 30/17 и 65/17



преко Јавног правобранилаштва градске општине Палилула покренут поступак за наплату у периоду 2008. до 2015. године и то:

Табела број 39: Структура потраживања за закуп пословног простора за које је покренут поступак наплате преко Правобранилаштва у 000 динара

РБ	Дужник/купац	Датум издавања последње фактуре	Износ	Мере предузимане ради наплате потраживања	
				Број предмета	Исход
1	2	3	4	6	7
1	Физичко лице	25.3.2004	11	П.78/08	предмет архивиран због истицања приговора застарелости
2	ОО Народна демократска странка	уговор из 2004. године	16	П.79/08	предмет архивиран због брисања странке из регистра 22.9.2006. године
3	Физичко лице	2004. година	437	И 14368/15	извршни поступак је у току
4	ООНРС "ВИ-БА ПЛУС"	7.4.2005	17	П.80/08	предмет архивиран због брисања правног лица из регистра у току 2008. године
5	БАРЕКС	3.4.2006	359	И 32/08	извршни поступак је у току
6	Физичко лице	30.5.2006	137	И 33/08	извршни поступак је у току
7	ПДПЗП "Драгољуб и Даница Боговић"	27.11.2006	29	И 6/09	предмет је архивиран због брисања правног лица из Регистра у току 2007. год
8	Аутопревозник "БРКА"	4.1.2008	129	И28/08	извршни поступак је у току
<b>Укупно</b>			<b>1.135</b>		

За део потраживања обустављен је поступак наплате због истицања приговора застарелости од стране дужника, због непостојања валидне рачуноводствене документације, као и брисања дужника из надлежног Регистра у укупном износу од 73 хиљаде динара.

#### Откривене неправилности:

У билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Палилула више су исказана потраживања за која је поступак наплате обустављен због истицања приговора застарелости од стране дужника, због непостојања валидне рачуноводствене документације, као и брисања дужника из надлежног Регистра у укупном износу од 73 хиљаде динара, што није у складу са чланом 163а. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик:

Уколико се не предузимају мере за наплату потраживања постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

#### Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да предузму све законом предвиђене за наплату потраживања, пре наступања застарелости или брисања дужника из надлежног регистра.

*Кonto 122194 - Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете.* На овом конту исказано је стање у износу 1.082 хиљаде динара и односи се на потраживања од пет физичких лица за повраћај средстава или накнаду за трошкове поступка по налогу општинских и судских органа. За ова потраживања донете су судске пресуде и покренути извршни поступци.

*Спорна потраживања – konto 122197.* На овом конту на дан 31.12.2020. године евидентирано је стање у износу 6.905 хиљада динара и односе се на спорна потраживања: (1) од управљања покретном и непокретном имовином у износу 5.931 хиљаду динара и (2) од Предузећа „Партнер инжењеринг“ у износу 974 хиљаде динара.

(1) *Спорна потраживања од управљања покретном и непокретном имовином.* По овом основу исказано је стање на дан 31.12.2020. године у износу од 5.931 хиљаду динара, односе се на потраживања од давања на коришћење покретне и непокретне имовине (тезге, киосци и спортске хале) и највећим делом су преузета потраживања из евиденције „Пословни центар општине Палилула“.



Табела број 40: Преглед највећих дужника- Спорна потраживања на дан 31.12.2020. године у 000 динара

Редни број	Дужник	Укупно потраживање на дан 31.12.2020. год.	Предузете мере за наплату потраживања
1	2	3	4
1	"Орхидеја плус"	2.512	Поднета тужба
2	Удружење грађана "Корпус"	732	Поднета тужба
3	РК "Феникс"	539	Поднета тужба
4	Физичко лице 1	483	Поднета тужба
5	Физичко лице 2	300	Поднета тужба
6	КК Карабурма	268	Опомена
7	ФК "Витез 2013"	219	-
8	Физичко лице 3	107	Поднета тужба
9	Остали (36 ставки)	771	-
<b>Укупно</b>		<b>5.931</b>	

Остала краткорочна потраживања – конто 122198. На овом конту на дан 31.12.2020. године исказано је стање у износу 142 хиљаде динара и односи се на потраживања по основу рефундација трошкова од (1) Градске управе Града Београда у износу 100 хиљада динара и (2) корисника пословног простора у износу 42 хиљаде динара.

На овом конту Управа градске општине евидентира потраживања од корисника пословног простора који закуп пословног простора плаћају у корист уплатног рачуна буџета Града Београда и којима врши префактурисавање сталних трошкова (водовод и канализација, електрична енергија, градска чистоћа) које плаћа Градска општина Палилула. По овом основу на дан 31.12.2020. године исказано је стање од 42 хиљаде динара. У току 2020. године, закључно са 31.12.2020. године није извршено задуживање корисника, нити су корисницима издавани рачуни за рефундацију извршених расхода за период од априла до децембра 2020. године. Рачуни су издати на дан 25.1.2021. године и евидентирани у пословним књигама налогом за књижење број 01-KIF-1/2021 К од 25.1.2021. године у укупном износу од 114 хиљада динара.

#### Откривене неправилности:

У билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Палилула мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у укупном износу од 114 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик:

Уколико се потраживања не евидентирају правовремено постоји ризик од потцењивања билансних позиција.

#### Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да у билансу стања евидентирају сва потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у складу са Правилником.

**Потраживања по рачности.** На дан 31.12.2020. године укупна потраживања по основу јавних прихода Градске општине Палилула чија је рачност до десет година износе 9.871 хиљаду динара, док су потраживања преко десет година старости у износу 2.110 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 41: Структура потраживања по рачности на дан 31.12.2020. године у 000 динара

Ред бр	Опис врсте потраживања	Конто	Рачност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Потраживања од купаца - управљање покретном и непокретном имовином	122111	2.682			2.682
2	Потраживања од купаца - закуп пословног простора	122111			1.136	1.136
3	Остала потраживања од државних органа и организација	122155	75			75
4	Потраживања од других правних лица за накнаду штете	122194	1.082			1.082





5	Спорна потраживања	122197	843	5.088	974	6.906
6	Остала краткорочна потраживања	122198	100			100
<b>Укупно</b>			<b>4.783</b>	<b>5.088</b>	<b>2.110</b>	<b>11.981</b>

У току вршења ревизије нису достављени докази да су покренути поступци за наплату спорних потраживања а чија је старост до 10 година најмање у износу 990 хиљада динара (на конту 122197 – ФК „Витез и остали) и чија је старост преко 10 година („Партнер инжењеринг“) најмање у износу 974 хиљаде динара. У току 2020. године нису доношена решења о отпису потраживања.

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“.** У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2020. године исказано је стање од 5.058 хиљада динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца. Наведени износ потраживања састоји се од: (1) потраживања за закуп пословног простора у износу 2.458 хиљада динара; (2) потраживања за рефундацију зависних трошкова коришћења пословног простора у износу 2.433 хиљаде динара; (3) потраживања за коришћење термина у износу 93 хиљаде и (4) осталих потраживања у износу 74 хиљаде динара.

На дан 31.12.2020. године у пословним књигама Центра за културу евидентирана су сва потраживања закључно са издатим рачунима за месец децембар 2020. године, највећим дужницима су у току године упућиване опомене за плаћање дуговања. У току поступка ревизије нису достављени докази да је са свим закупцима извршено усаглашавање стању бар једном у току 2020. године.

Скупштина градске општине Палилула донела је решење број 060-19/2007-I-6-5 од 26.9.2007. године којим је пренела право управљања и коришћења на објекту Дома културе „Браћа Стаменковић“ са Градске општине Палилула на Установу културе „Браћа Стаменковић“ (сада Центар за културу „Влада Дивљан“).

*(1) Закуп пословног простора.* Одлуком о начину и поступку давања у закуп канцеларијских и пословних просторија којима управља Установа културе „Палилула“ број 1/32 коју је донео Управни одбор Установе дана 15.9.2014. године (у даљем тексту Одлука о начину и поступку давања у закуп) утврђени су начин и поступак давања у закуп канцеларијских и пословних просторија, чији је корисник Градска општина Палилула а које су поверене на управљање Установи културе „Палилула“<sup>25</sup>. Управни одбор установе донео је и Одлуку о утврђивању цене закупа, који се плаћа на буџетски рачун, као и утврђивању накнаде на име учешћа у зависним трошковима, која се плаћана рачун сопствених прихода Центра, за пословне и канцеларијске просторије којима управља центар за културу „Влада Дивљан“ број 1/5 коју је донео Управни одбор дана 11.1.2017. године (у даљем тексту Одлука о утврђивању цене закупа), а којом су утврђене цене закупа за пословне и канцеларијске просторије по метру квадратном у EUR-има, без ПДВ-а. Наведеном Одлуком цене закупа пословног простора нису одређене у складу са Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд<sup>26</sup>.

У оквиру зграде Центра за културу у закуп се по закљученим уговорима издаје 30 јединица пословног простора укупне површине 934,18 m<sup>2</sup> а сав остварени приход по наведеном основу у целини се уплаћује на уплатне рачуне града Београда, а исказано потраживање по овом основу на дан 31.12.2020. године износи 2.458 хиљада динара и то са следећом структуром:

Табела број 42: Потраживања од издавања пословног простора у закуп у Центру за културу „Влада Дивљан“ на дан 31.12.2020. године  
у 000 динара

<sup>25</sup> Одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању установе културе „Палилула“ број 060-37/2016-I-6 коју је донела Скупштина градске општине Палилула 16.11.2016. године установа је променила назив у Центар за културу „Влада Дивљан“

<sup>26</sup> „Службени лист Града Београда“, број 114/16, 67/17, 64/18, 109/18, 114/19 и 89/20



Редни број	Закупац	Број уговора	Датум уговора	Датум истека закупа	Површина у м <sup>2</sup>	Потраживања за закуп на дан 31.12.2020. године
1	2	3	4	5	6	7
1	"Tom com" доо	3/39	31.12.2013.	31.12.2021.	10	4
2	"Компекс плус" доо	2/32	04.07.2011.	31.07.2021.	56	102
3	"IB construction" доо	3/5	27.02.2012.	28.02.2021.	11	-10
4	Висока школа "ПЕП"	3/33	07.11.2008.	31.12.2021.	85,4	40
5	Висока школа "Проф. ДР Радомир Бојковић"	3/2/2	24.02.2015.	31.12.2021.	25,31	322
6	Висока школа "Медика"	3/10	09.03.2020.	31.12.2021.	10	4
7	Bitefartcaffee" доо	3/36	27.08.2014.	26.08.2024.	380	1.963
8	Пословно-техничка школа	3/11	11.04.2017.	31.03.2029.	40,6	19
9	"Боки 033 АРТ"	3/31	30.10.2019.	31.10.2020.	15	14
<b>Укупно</b>					<b>1.773,32</b>	<b>2.458</b>

Установа културе „Палилула“ закључила је уговор број 3/36 од 27.8.2014. године са „Bitefartcaffee“ д.о.о. Београд о закупу пословног простора површине 380 м<sup>2</sup> у левом крилу пословне зграде по цени од 1.903,80 EUR-а месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. Чланом 5. Уговора констатовано је да остали трошкови спадају на терет закупца који је у обавези да доставља доказе о уредном измиривању сталних трошкова. Закупац сталне трошкове плаћа директно пружаоцима услуга по основу закључених уговора са њима (рачуни гласе на закупца), а према писаној информацији субјекта ревизије, закупца није достављао доказе о измиривању сталних трошкова. Уговор је закључен на период од 10 година. Дана 20.8.2020. године закупцу је упућен позив на плаћање, а 20.1.2021. године Општина пред отказ уговора и тужбу за наплату потраживања. На дан 31.12.2020. године по основу закупа пословног простора исказано је потраживање у износу од 1.963 хиљаде динара и у целини се односи на неплаћене закупнине за 2020. годину.

(2) *Рефундација зависних трошкова коришћења пословног простора.* Одлуком о утврђивању цене закупа утврђена је висина накнаде на име учешћа закупца и корисника у зависним трошковима (електрична енергија, даљинско грејање, одношење смећа, водовод и канализација, обезбеђење објекта, коришћење заједничких мокрих чворова и паркинга, административна обрада закупа – запослени и књиговодствена агенција, трошкови канцеларијског материјала за фактурисање и наплату закупа итд.) за простор поверен на управљање Центру за културу „Влада Дивљан“. Чланом 4. Одлуке висина накнаде на име учешћа закупца и корисника у зависним трошковима одређена је у м<sup>2</sup> у месечном паушалном износу у EUR-има без ПДВ-а по средњем курсу НБС на дан фактурисања и то према врсти делатности закупца. Истим чланом је дефинисано да се зависни трошкови плаћају до петог у месецу за текући месец. По овом основу исказана су потраживања од 2.433 хиљаде динара.

Табела број 43: Потраживања за рефундацију зависних трошкова закупа у Центру за културу „Влада Дивљан“ на дан 31.12.2020. године у 000 динара

Редни број	Закупац	Број уговора	Датум уговора	Датум истека закупа	Износ потраживања
1	2	3	4	5	6
1	"Tom com" доо	3/39	31.12.2013.	31.12.2021.	-2
2	"Компекс плус" доо	2/32	04.07.2011.	31.07.2021.	292
3	"Лига инвест" доо	3/6	27.02.2012.	28.02.2021.	1
4	"IB construction" доо	3/5	27.02.2012.	28.02.2021.	10
5	Висока школа "Поф. ДР Радомир Бојковић"	3/2/2	24.02.2015.	31.12.2021.	76
6	Висока школа "Медика"	3/10	09.03.2020.	31.12.2021.	16
7	Центар за образовање "Браћа Стаменковић"	3/13	10.05.2017.	31.08.2029.	1.816
8	Пословно-техничка школа	3/11	11.04.2017.	31.03.2029.	99
9	"Боки 033 АРТ"	3/31	30.10.2019.	31.10.2020.	123
10	"К.К. Music Production"	3/10	07.04.2017.	29.2.2020	2
<b>Укупно</b>					<b>2.433</b>

(3) *Издавање термина.* Осим наведеног на основу горе наведених Одлука Центар за културу издаје на коришћење учионице (канцеларијски пословни простор адаптиран у



учионице) по унапред одређеним терминима и по овом основу на дан 31.12.2020. године исказано је потраживање у износу 93 хиљаде динара.

**Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.** У консолидованом билансу стања Градске општине исказано је стање у износу од 3.758 хиљада динара што је укључено из биланса стања: (1) Управе градске општине у износу од 3.757 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу од хиљаду динара.

**(1) Управа градске општине.** Укупно исказано стање на овом конту је 3.758 хиљада динара и односи се на авансна плаћања: (1) преузета из књиговодственог стања приликом гашења ЈП „Пословни центар општине Палилула у износу 3.300 хиљада динара; (2) према ЈП „Пошта Србије“ у износу 300 хиљада и (3) остало у износу 158 хиљада динара.

Од укупно исказаног стања датих аванса, највећи износ од 3.300 хиљада динара односи се на стање преузето из пословних књига приликом гашења ЈП „Пословни центар општине Палилула“, а односи се на дате авансе за капитално одржавање зграда и објеката у улици Београдска број 83. у Београду, реконструкција објекта „Стара механа“. Према закљученом уговору са „Витон“ д.о.о. Београд број 179/9 од 23.3.2016. године и испостављеним Авансним рачунима, ЈП „Пословни центар општине Палилула“ извршио је плаћање 2016. године у износу 3.300 хиљада динара, а дати аванси за капитално одржавање евидентирани су на конту 123231 уместо на 015200. Након гашења ЈП „Пословни центар општине Палилула“ и преузимања књиговодственог стања у евиденције Управе градске општине закључно са 31.12.2020. године нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања датих аванса и нису достављени докази да су уговорени радови за које су дати аванси изведени, односно нису достављени докази да су предузете мере ради повраћаја датих аванса. Чланом 8. Уговора одређено је да је рок за окончање радова најкасније до 23.6.2016. године, а да је Извођач за прекорачење рока за завршетак радова својом кривицом дужан је да плати наручиоцу два промила од вредности Уговорених радова на име уговорене казне за сваки дан закашњења, а највише 5% од уговорене цене.

**Откривене неправилности:**

У билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Палилула исказан је износ од 3.300 хиљада динара према закљученом уговору са „Витон“ д.о.о. Београд чије је стање преузето приликом гашења ЈП „Пословни центар општине Палилула“ за дате авансе за капитално одржавање објеката на конту 123231 – Аванси за обављање услуга уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са члановима 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се плаћени аванси за набавку радова за капитално одржавање зграда и објеката не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима

**Препорука број 44:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да се аванси за набавку радова за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у складу са Правилником.

*Аванси према ЈП „Пошта Србије“.* На дан 31.12.2020. године у пословним књигама Управе градске општине укупно је исказано стање датих аванса према овом добављачу у износу 300 хиљада динара који су плаћени у току новембра и децембра 2020. године по основу три испостављена предрачуна ЈП „Пошта Србије“ за извршену услугу навијања машине за франкирање. За извршено плаћање дана 3.11.2020. године по предрачуну број 201110100255 од 29.10.2020. године у износу 100 хиљада динара добављач је испоставио



рачун број 200007038201 од 31.12.2020. године по коме су услуге извршене у периоду од 1.12. до 31.12.2020. године. По испостављеном рачуну није извршено књиговодствено евидентирање на дан 31.12.2020. године, те је по овом основу више исказан дати аванс на дан 31.12.2020. године.

*Остали дати аванси.* Осим наведеног Управа градске општине је на дан 31.12.2020. године евидентирала стање датих аванса у укупном износу од 158 хиљада динара који се односе на: (1) ЈП „Електродистрибуција Београд“ у износу 120 хиљада динара (плаћање извршено 2011. године); (2) СРЦ „Ташмајдан“ у износу 33 хиљаде динара (плаћање извршено 2012. године) и (3) „ЕПС Дистрибуција“ у износу пет хиљада динара (плаћање извршено 2018. године). Наведена плаћања су извршена по решењима и предрачунима, а да при том нису прибављени рачуни и докази да су услуге извршене, нити је до 31.12.2020. године извршено усаглашавање стања датих аванса са наведеним добављачима.

**Откривене неправилности:**

У Билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Градске општине више је исказана позиција датих аванса за износ 100 хиљада динара за аванс дат по предрачуну број 201110100255 од 29.10.2020. године ЈП „Пошта Србије“, Београд за услугу навијања машине за франкирање који је плаћен дана 3.11.2020. године, пошто је за наведени износ добављач испоставио рачун број 200007038201 од 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се затварање извршених аванских плаћања не врши по испостављању коначног рачуна од стране добављача постоји ризик од прецењивања билансне позиције.

**Препорука број 45:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да изврше усаглашавање стања датих аванса са добављачима, да прибаве документацију и да дате авансе евидентирају у складу са Правилником и Уредбом.

**(2)Центар за културу „Влада Дивљан“.** Закључен је уговор са Удружењем драмских уметника „Апарте“ Нови Пазар број 7/40 од 13.6.2020. године о јавној набавци услуга-организација манифестације „Културно лето на Палилули 2020“ на уговорену вредност од 998 хиљада динара без ПДВ-а. По Авансном рачуну добављача број 11-2020 од 15.6.2020. године извршено је авансно плаћање дана 17.6.2020. године, које је евидентирано на конту 123211, док је истим налогом евидентирана и обавеза према добављачу на конту 252111 у износу плаћеног аванса. Налогом за књижење није одобрен konto 291000 – Пасивна временска разграничења. Коначни рачун добављача број 15/2020 од 7.7.2020. године није књижен у укупном износу од 998 хиљада динара већ за умањени износ плаћеног аванса, односно у висини остатка за уплату у износу од 499 хиљада динара, пошто је претходно плаћени аванс већ евидентиран као обавеза на конту добављача. Евидентирање је извршено на дан издавања рачуна (7.7.2020. године), а да при том на рачуну није евидентиран датум пријема у Центар за културу, нити редни број из књиге примљених рачуна.

У току ревизије нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања са добављачима по датим авансима.

*Остали краткорочни пласмани – konto 123900.* У консолидованом билансу стања Градске општине исказано је стање у износу од 1.014 хиљада динара и то у целости код Управе градске општине. Наведени износ 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“ у укупном износу од 4.305 хиљада динара (износ основног дуга-пласираних средстава). У претходном периоду, закључно са 31.12.2020. године из стечајне масе „Астра банке“ извршена је наплата средстава у укупном износу од 3.291 хиљаду динара.

Табела број 44: Наплаћена средства из стечајне масе „Астра банке“ за извршене пласмане по уговорима из 2000. и 2001. године у 000 динара

Редни број	Датум извршеног повраћаја	Број извода	Износ
1	10.07.2015. године	129	1.597
2	28.06.2017. године	120	958
3	12.08.2020. године	223	735
Укупно:			3.291

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.** У консолидованом билансу стања градске општине исказан је износ од 12.091 хиљаду динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Управа градске општине износ од 11.859 хиљада динара и (2) Центар за културу „Влада Дивљан“ износ од 232 хиљаде динара.

**Остала активна временска разграничења – конто 131300.** У консолидованом билансу стања градске општине исказан је износ од три хиљаде динара који је садржан у билансу стања Центра за културу „Влада Дивљан“.

### 2.2.3.3 Пасива

У Консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године исказана је укупна вредност пасиве од 4.473.712 хиљада динара и састоји се од обавеза 33.904 хиљаде динара и капитала 4.439.808 хиљада динара.

Табела број 45: Пасива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2020. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6
<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	<b>84.224</b>	<b>33.904</b>	<b>35.142</b>	<b>1.238</b>
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	165	0	0	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	17.681	83	0	-83
244000	Обавезе за социјално осигурање	770			
245000	Обавезе за остале расходе	17.434	367	3.816	3.449
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	185	181	181	0
252000	Обавезе према добављачима	26.291	11.637	12.868	1.231
291000	Пасивна временска разграничења	21.698	21.636	18.277	-3.359
<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	<b>4.326.591</b>	<b>4.439.808</b>	<b>4.340.102</b>	<b>-99.706</b>
311000	Капитал	4.041.380	4.274.329	4.174.623	-99.706
321000	Утврђивање резултата пословања	284.736	165.479	165.479	0
340000	Друге промене у обиму	475	0	0	0
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>4.410.815</b>	<b>4.473.712</b>	<b>4.375.244</b>	<b>-98.468</b>
352000	Ванбилансна пасива	70.558	63.650	68.003	4.353

#### А) Обавезе (200000).

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера - конто 243000.** На дан 31.12.2020. године ДКБС су консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 83 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Управе Градске општине Палилула.

(1) **Управа градске општине** евидентирала је све обавезе по основу донација, дотација и трансфера, закључно са децембром 2020. године. Обавезе у износу од 83 хиљада динара представљају обавезе по основу незапошљавања особа са инвалидитетом, утврђене у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа





са инвалидитетом и Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

**Откривене неправилности:**

Управа градске општине је на дан 31.12.2020. године обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом у износу 83 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 46:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом евидентирају на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе у складу са Правилником.

**Обавезе за остале расходе - конто 245000.** На дан 31.12.2020. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за остале расходе у износу од 367 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања следећих корисника: (1) Управе градске општине Палилула у износу од 312 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу од 55 хиљада динара.

(1) **Управа градске општине** је евидентирала све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2020. године. Обавезе у износу од 312 хиљада динара, представљају обавезе по основу обрачунатог ПДВ-а за децембар 2020. године, по основу издатих фактура за закуп пословног простора.

(2) **Центар за културу „Влада Дивљан“** је на конту 245249 евидентирао обавезе по основу ПДВ-а и камате за месец децембар 2020. године у износу од 55 хиљаде динара. На дан 31.12.2020. године нису евидентирани обавезе по основу пресуде Апелационог суда у Београду Гж 3064/20 од 17.09.2020. године и закљученог Споразума за исплату дуга број: 72 од 24.11.2020. године, по којима је Центар за културу дужан да породици преминулог радника на име накнаде нематеријалне штете исплати укупан износ од 3.366 хиљада динара на име главног дуга, трошкова поступка и законске камате, и то у периоду од 20.01-15.02.2021. године.

**Откривене неправилности:**

Центар за културу је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказао обавезе у износу од 3.366 хиљада динара на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, по основу обавезе за накнаду нематеријалне штете, трошкова поступка и законске камате, утврђеним судском пресудом и Споразумом о исплати дуга закљученим са породицом преминулог радника што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

**Препорука број 47:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за накнаду штете, трошкове поступка и законску камату, утврђене судским и вансудским актима, и то на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе у складу са Правилником.



**Примљени аванси, депозити и кауције - конто 251000.** На дан 31.12.2020. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 181 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Управе градске општине Палилула у износу од 111 хиљада динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу од 70 хиљада динара.

**(1) Управа градске општине** је евидентирала све обавезе за примљене авансе, депозите и кауције закључно са децембром 2020. године. На конту 251111 евидентирани су обавезе у износу од 111 хиљада динара, које се односе на стање претплате купаца који су уплатили закуп пословног простора, пре испостављања рачуна (аванс). Део уплата је у пословним књигама евидентиран као неразјашњене уплате, односно није могуће утврдити на кога се исте односе.

**(2) Центар за културу „Влада Дивљан“** је на конту 251111 евидентирао обавезе за примљене авансе у износу од 70 хиљада динара, по основу закључених уговора и испостављених авансних рачуна, за закуп сцене „Стаменковић“ и то од: (1) Издавачког предузећа Геополитика прес д.о.о. Београд у износу од 44 хиљаде динара, за одржавање свечане академије, (2) Музичког студија „Master blaster“ Београд у износу од 15 хиљада динара, за одржавање концерта и (3) Синдиката медицинских сестара Палилула у износу од 11 хиљада динара, за одржавање едукације.

**Добављачи у земљи - конто 252100.** На дан 31.12.2020. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 11.637 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Управе градске општине Палилула у износу од 11.464 хиљаде динара и (2) Центра за културу „Влада Дивљан“ у износу од 173 хиљаде динара.

**(1) Управа градске општине** на дан 31.12.2020. године није евидентирала обавезе у износу од 1.231 хиљада динара према добављачима ЈП ЕПС Београд, ЈКП Београдски водовод и канализација и Vip mobile d.o.o. Beograd, за сталне трошкове (електрична енергија, вода и канализација и мобилна телефонија), по рачунима за месец децембар 2020. године.

**(2) Културни центар „Влада Дивљан“** је евидентирао све обавезе према добављачима закључно са децембром 2020. године.

#### **Откривене неправилности:**

Управа градске општине је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обавезе у износу од 1.231 хиљада динара на конту 252000 - Обавезе према добављачима, по основу обавеза за сталне трошкове према добављачима ЈП ЕПС Београд и Vip mobile, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

#### **Препорука број 48:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да евидентирају све настале обавезе према добављачима, и то на групи конта 252000- Обавезе према добављачима у складу са Правилником.

#### **Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација.**

Табела број 46: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	29	19	3.991	176.303	311	172.623



2	Културни центар	14	11	54	88	0	34
	УКУПНО	43	30	4.045	176.391	311	172.657

У пословним књигама директних буџетских корисника нису исказане обавезе према добављачу ЈВП „Србијаводе“, док према достављеној конфирмацији добављача обавезе износе 172.623 хиљада динара. Ради се о обавезама по основу накнаде за наводњавање, које је ЈВП „Србијаводе“ утврдила решењима, а које Градска управа оспорава жалбама из разлога битне повреде правила поступка, погрешне примене материјалног права и погрешно и непотпуно утврђеног чињеничног стања.

#### Откривене неправилности:

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 311 хиљада динара и мање исказано у износу од 172.623 хиљаде динара; (2) код Центра за културу „Влада Дивљан“ мање исказане у износу од 34 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

#### Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

#### Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

**Капитал (311000).** Градска општина Палилула је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2020. године у износу 4.274.329 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100.** У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 4.273.755 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Управа Градске општине у износу од 4.239.113 хиљада динара, (2) Центар за културу „Влада Дивљан“ у износу од 34.642 хиљаде динара.

#### Откривене неправилности:

У активи Консолидованог биланса стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године исказана је вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 4.274.067 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 4.273.755 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 312 хиљада динара (преузето из Биланса стања Центра за културу „Влада Дивљан“), што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### Ризик:

Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешним исказивањем позиција у билансу стања постоји ризик да није успостављена равотежа између имовине у активи и извора у пасиви, као и ризик од погрешног исказивања вредности у финансијским извештајима.

#### Препорука број 50:



Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником.

**Финансијска имовина - конто 311400.** У консолидованом билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 574 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Управе градске општине.

**Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121.** У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 149.832 хиљаде динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - конто 321311.** У консолидованом билансу стања исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу 15.647 хиљада динара.

**Ванбилансна актива - конто 351000/ Ванбилансна пасива - конто 352000.** Ова позиција је у консолидованом билансу стања исказана у износу од 63.650 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Управе градске општине.

Према достављеним подацима, на дан 31.12.2020. године као ванбилансна евиденција приказана су потраживања по основу издавања у закуп пословног простора, које је преузео Град Београд у укупном износу 17.858 хиљада динара, као и потраживања по основу закључених уговора за издавање у закуп пољопривредног земљишта у износу 45.792 хиљаде динара, а за које се наплата врши на уплатне рачуне јавних прихода Града Београда.

*(1) Потраживања за закуп пословног простора.* Чланом 19. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења<sup>27</sup> послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора који су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, који се дају у закуп ради остваривања прихода, обавља организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, осим пословних зграда и пословног простора којим управљају градске општине Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин. Средства реализована од давања у закуп пословних зграда и пословног простора су изворни приход буџета Града у складу са законом.

У складу са чланом 23. став 1. Одлуке на Град Београд, односно организациону јединицу градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора прешла су сва права и обавезе из уговора о закупу које су закључиле градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина почев од 1. децембра 2016. године.

Градска општина Палилула је након овога наставила да аналитички води потраживања за пословни простор који је прешао у надлежност Града Београда и евидентира евентуалну наплату која се врши преко евиденционог рачуна (наплата прихода од закупа пословног простора врши се на уплатни рачун јавних прихода Града Београда). У 2020. години наплаћена су потраживања у износу 682 хиљаде динара. У пословним књигама Градске општине Палилула (у ванбилансној евиденцији), евидентирана су потраживања по основу закупа пословног простора којим је управљала Градска општина Палилула, односно ЈП „Пословни простор општине Палилула“, до преузимања пословног простора од стране Града Београда 30.11.2016. год. Потраживања на дан 31.12.2020. године износе 17.858 хиљада динара.

<sup>27</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 63/2016, 50/2018, 26/2019 и 52/2019



По истеку године, на захтев Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе Града Београда, Градска општина Палилула доставља податке о висини (стању) потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31. децембар, којима су управљале градске општине, са пратећом документацијом (пописне листе), а Секретаријат наведене податке доставља Секретаријату за финансије – Сектор за рачуноводствене услуге ДБК.

Наведеном Одлуком у члану 24. прописано је да ће започети судски спорови са закупцима пословних зграда и пословних просторија којима су управљале градске општине, покренути због неизмирене закупнине, бити настављени и окончани без промене тужиоца. Ради наплате потраживања покренути су судски поступци у претходном периоду, пре 2020. године.

(2) *Потраживања за закуп пољопривредног земљишта.* По овом основу у ванбилансној евиденцији Управе градске општине исказано је потраживање у износу 45.792 хиљаде динара.

У периоду од 1999. године до 2006. ЈП „Пословни центар општине Палилула“ закључује 358 Уговора о закупу пољопривредног земљишта на период од 99 година, где је Градска општина Палилула уписана као корисник. Ступањем на снагу Закона о пољопривредном земљишту ЈП „Пословни центар општине Палилула“ престаје са издавањем пољопривредног земљишта у закуп, али наставља фактурисање годишњег закупа за катастарску годину, према постојећим уговорима који нису мењани, а наплату прихода врши преко уплатног рачуна јавних прихода у корист буџета Града Београда.

Након гашења ЈП „Пословни центар општине Палилула“ 30.11.2016. године, Градска општина Палилула наставила је да фактурише закуп на основу цене једногодишњег закупа пољопривредног земљишта за економску годину (према податку Републичког Завода за статистику) издавањем фактуре за закуп за период од годину дана, а уплата прихода се врши на уплатни рачун буџета Града Београда. Анекси уговора нису закључивани, нити су мењане друге одреднице уговора иако је купац преминуо, или чак уступио земљиште на коришћење другом лицу, па чак иако је извршена промена намене земљишта (пољопривредно пренамењено у грађевинско земљиште).

Током година, на одређеном делу катастарских парцела Град Београд, Република Србија, Министарство пољопривреде и други уписале су се у РГЗ-у као носиоци права јавне својине, те је Решењем Председника број 061-600/2017-I-8 од 5.12.2017. године извршено искњижавање појединих катастарских парцела на којима Градска општина Палилула није уписана као корисник у РГЗ-у. Према Решењу Председника градске општине Палилула број 061-155/2021-I-8 од 16.4.2021. године још 11 парцела земљишта су у међувремену према РГЗ-у постале јавна својина града Београда или приватно власништво, док према пословним књигама на дан 31.12.2020. године вредност тог земљишта износи 1.642.504 хиљада динара.

У току године ова потраживања (задужења и уплате) се аналитички воде на контима 122111 – потраживања од купаца на подорганizacionој класификацији 13/П, да би се на крају године налогом за књижење на дан 31.12.2020. године извршило прекњижавање укупног износа почетног стања, издатих фактура и извршених уплата на конта групе 351 – Ванбилансна актива и 352 - Ванбилансна пасива. На дан 31.12.2020. године по основу закупа пољопривредног на конту 122111 потраживања за 233 купаца на 10 катастарских парцела износе 46.802 хиљаде динара од чега се на спорна потраживања односи 7.184 хиљаде динара. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2020. године на позицији ванбилансне активе/пасиве је мање исказно потраживање за закуп земљишта у износу 1.010 хиљада динара од стања утврђеног пописом. При том, подаци о стању потраживања по наведеном основу не достављају се Управи града Београду нити се





налазе у билансној евиденцији других корисника, већ искључиво у пословним књигама Градске општине Палилула.

У поступку ревизије утврђено је да Управа градске општине Палилула није извршила анализу рачунских потраживања од издавања пољопривредног земљишта у закуп, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, али да су у току 2020. године упућиване напомене закупцима тј корисницима земљишта, а ради наплате потраживања у претходном периоду, пре 2020. године, покренути су судски поступци.

**Откривене неправилности:**

- Подаци о стању потраживања по основу издавања у закуп одређеног броја парцела земљишта на којима су у евиденцији РГЗ-а као носиоци права јавне својине евидентирани Град Београд, Република Србија и други (потраживања су на дан 31.12.2020. године исказана као ванбилансна имовина Градске општине Палилула), не достављају се Управи града Београда и не исказују у Билансима стања носилаца права јавне својине;

- Управа градске општине Палилула није извршила анализу рачунских потраживања од издавања земљишта у закуп, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања

**Ризик:**

Ванбилансним евидентирањем потраживања за закуп земљишта и недостављањем података о потраживањима носиоцима јавне својине постоји ризик од неприказивања ових потраживања у Билансима, односно од потцењивања финансијске имовине.

**Препорука број 51:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: (1) успоставе координацију са носиоцима права јавне својине и обезбеде достављање података о потраживањима за закуп земљишта Граду Београду и осталим носиоцима јавне својине који би их евидентирали у својим пословним књигама и (2) изврше анализу рачунских потраживања.

Градска општина Палилула није евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији (*Више описано у тачкама 2.2.1.4.1. и 2.2.1.4.2.*)

**Откривене неправилности:**

- Управа градске општине Палилула није ванбилансно евидентирала примљену Банкарску гаранцију Erste Bank a.d. за отклањање недостатака у гарантном року бр. 5400182931 на вредност 3.124 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 Ванбилансна актива и 352000 Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број: 404-381/2020-I-6г, Партија 1 – Рачунарска опрема, од 16.12.2020. године у износу од укупно 250 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број: 404-381/2020-I-6г, Партија 3 – Штампачи, од 16.12.2020. године у износу од укупно 50 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла по основу Уговора број: 404-308/2020-I-6г од 9.9.2020. године у износу од 847 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број: 404-381/2020-I-6г, Партија 4 – Мреже, од 16.12.2020. године у износу од укупно 82 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се не евидентирају примљена средства обезбеђења у складу са Правилником постоји ризик потцењивања вредности билансних позиција.

**Препорука број 52:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником.

**2.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2020. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 60 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 305.101 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 77.005 хиљада динара, или за 33,76%.

Табела број 47: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	<b>ПРИМАЊА</b>	214	60	60	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	214	60	60	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	214	60	60	0
	<b>ИЗДАЦИ</b>	228.096	305.101	686.526	381.425
500000	Издаци за нефинансијску имовину	228.096	305.101	343.293	38.192
510000	Основна средства	228.096	305.101	343.293	38.192
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	343.233	343.233
	Мањак примања	227.882	305.041	343.233	38.192

Градска општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 38.192 хиљаде динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, односно Градска општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године мање исказала Мањак примања за 38.192 хиљаде динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4)

**2.2.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2020. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 842.728 хиљада динара, новчани одливи у износу од 961.737 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 119.009 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 165.162 хиљаде динара.

Табела број 48: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара



Број конта	О П И С	Претходна	Текућа
		година	година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>1.047.329</b>	<b>842.728</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	1.047.115	842.668
710000	Порези	939.656	750.248
730000	Донације и трансфери	18.210	45.038
740000	Други приходи	88.902	47.158
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	347	224
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>214</b>	<b>60</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	214	60
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>1.109.171</b>	<b>961.737</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	881.075	656.636
410000	Расходи за запослене	223.122	229.903
420000	Коришћење роба и услуга	505.148	330.745
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	6
460000	Донације, дотације и трансфери	42.082	974
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	51.168	33.403
480000	Остали расходи	59.555	61.605
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>228.096</b>	<b>305.101</b>
510000	Основна средства	228.096	305.101
	Мањак новчаних прилива	61.842	119.009
	Салдо готовине на почетку године	354.969	284.417
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.047.329	842.728
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.117.881	961.983
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	8.710	246
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>284.417</b>	<b>165.162</b>

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 842.728 хиљаде динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 961.983 хиљаде динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 284.417 хиљаде динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 165.162 хиљаде динара.

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2019. година) унет је износ 284.417 хиљаде динара, док је према Обрасцу 1 – консолидованом Билансу стања салдо на текућим рачунима и салдо благајне последњег дана периода за који се извештај саставља (на дан 31.12.2019. године), евидентиран износ од 284.422 хиљаде динара. На ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2020. године) унет је износ 284.422 хиљаде динара који одговара салду на текућим рачунима и салду благајни последњег дана периода за који се извештај саставља (на дан 31.12.2019. године), али није у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2019. године)

## 2.2.6 Остали делови завршног рачуна

### 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2020. годину Општина Палилула је навела образложила одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака. Већина одступања између одобрених средстава и извршења настала су услед донетих мера за сузбијање пандемије изазване вирусом COVID-19.

Табела број 49: Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике	%
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4/3)
410000	Расходи за запослене	248.590	229.904	18.686	92
420000	Коришћење услуга и роба	397.039	330.744	66.294	83
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6	6	0	100
460000	Донације, дотације и трансфери	1.000	974	26	97
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	48.378	33.403	14.975	69
480000	Остали расходи	68.906	61.605	7.301	89



510000	Основна средства	326.491	305.101	21.390	93
	<b>Укупно</b>	<b>1.090.410</b>	<b>961.737</b>	128.673	88

## 2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

**А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2020. години.** У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2020. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 200 хиљада динара, односно 0,03% а у току 2020. године није било ангажовања средстава.

**Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2020. години.** Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2020. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 24.651 хиљаду динара, односно 3,11%. У 2020. години урађено је 19 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 23.435 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од 1.216 хиљада динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Палилула за 2020. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

## 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Нацрт Одлуке о завршном рачуну Градске општине Палилула за 2020. годину Градска општина није издавала гаранције.

## 4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Табела број 50: Домаће донације

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. година (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор
1	2	3	4	5	6
Управа Градске општине	0	50	50	0	да
Управа Градске општине	2	2	0	2	да
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>50</b>	<b>2</b>	

У Обрасцу – 5, економска класификација економска класификација 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 50 хиљада динара и то на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

На основу Уговора о донацији број 404-194/2020-I-8 од 30.3.2020 године закљученог са физичким лицем, примљена су средства у износу од 50 хиљада динара, у циљу подршке раду Волонтерског центра, који је Градска општина организовала ради помоћи грађанима старијим од 65 година у виду бесплатне доставе основних животних намирница и лекова за време трајања ванредног стања.

### Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита Градска општина Палилула се током 2020. године није задуживала и нема кредитних обавеза.



### 2.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

Одлуком о Градском правобранилаштву града Београда („Сл. лист града Београда“, бр. 115/2019) у члану 2. прописано је да послове правне заштите имовинских права и интереса Града Београда и градских општина Града Београда обавља Градско правобранилаштво, док је у члану 5. прописано да је Градско правобранилаштво орган Града Београда који предузима правне радње и користи правна средства ради остваривања и заштите имовинских права и интереса Града Београда и градских општина и обавља друге послове одређене законом и општим актима.

У наредним табелама дат је преглед свих спорова према врсти судског спора када је Градска општина Палилула тужилац, тужени, извршни предмети, потраживања од фирми у стечају и преглед значајнијих спорова.

Табела број 51: Потенцијалне обавезе- Градска општина тужена у 000 динара

Опис	Вредност спора	Нерешени спорови	Решени спорови	Трошкови досуђени противној странци
			Изгубљени спорови у којима није извршена обавеза	
Износ	392.002	392.002	-	-
Број спорова	73	73	-	-

У току је 73 спора против Градске општине Палилула, чији је укупан износ главног дуга 392.002 хиљада динара.

Од наведеног броја спорова: (1) шест спорова у износу од 84.614 хиљада динара односи се на накнаду за одводњавање утврђена по рачунима ЈВП „Београдводе“ Београд, (2) 23 спора у износу од 180.206 хиљада динара односи се на накнаду штете, накнаду неисплаћених зарада, накнаду трошкова и измакле добити, накнаду за фактичку експропријацију, накнаду дуга- повраћај уложеног средства, (3) 32 спора у износу од 100.128 хиљада динара односи се на утврђивање права (својине, коришћења, ништавости уговора), (4) три спора у износу од 1.926 хиљада динара за неосновано обогаћење, (5) девет спорова у износу од 25.127 хиљада динара по осталим основама (предаја у posed, чинидбе, обезбеђивање стана, поништај решења, дуг за закуп простора, погребни трошкови).

Табела број 52: Потенцијалне обавезе- Градска општина тужилац у 000 динара

Опис	Вредност спора	Нерешени спорови	Решени спорови	Трошкови досуђени противној странци
			Изгубљени спорови у којима није извршена обавеза	
Износ	56.891	56.891	-	-
Број спорова	26	26	-	-

Градска општина Палилула покренула је 26 судских спорова, чији је укупан износ главног дуга 56.891 хиљада динара.

Од наведеног броја спорова: (1) девет спорова у износу од 3.655 хиљада динара покренута су ради наплате дуговања (уговор о зајму, закуп пословног простора и земљишта, коришћење земљишта), (2) шест спорова у износу од 11.430 хиљада динара покренута су ради поништаја уговора (закуп, поклон, иселење, својина на стану), (3) три спора у износу од 29.950 хиљада динара покренута су ради утврђивања права својине и коришћења (стан пословни простор, зграда), (4) пет спорова у износу од 5.656 хиљада динара покренута су ради накнаде односно повраћаја накнаде (грађевинско земљиште, стицање без основа, продаја стана, одузето земљиште) и (5) три спора у износу од 6.200 хиљада динара покренута су по осталим основама (иселење, престанак права коришћења стана, излучивање из стечајне масе).





Градска општина Палилула није закључивала вансудска поравнања.

Табела број 53: Потраживања од фирми у стечају на дан 31.12.2020. године у 000 динара

Странка	Суд	Број предмета	Основ спора	Вредност спора
Партизански пут д.о.о. у стечају Београд	Привредни суд у Београду	8. Ст. 48/2016	Накнада за уступљена потраживања и дуг на име регреса	190.621

Градска општина Палилула има потраживање према привредном субјекту Партизански пут д.о.о. у стечају Београд, по основу накнаде за уступљене непокретности и дуга на име регреса, које је закључком Привредног суда у Београду 8. Ст. 48/2016 од 25.01.2017. године признато у износу од 190.621 хиљада динара, од чега 157.965 хиљада динара на име главног дуга, 27.606 хиљада динара на име камате и 5.050 хиљада динара на име трошкова поступка.

Табела број 54: Извршни предмети у 000 динара

Опис	Вредност спора	Извршни поверилац	Извршни дужник
Износ	217.411	217.121	290
Број спорова	200	196	4

Табела број 55: Преглед значајнијих предмета у 000 динара

Странка	Основ спора	Вредност спора	Ток предмета
ЈВП "Београдводе" - Београд	Накнада за одводњавање	63.386	Поднете жалбе на Решења о утврђивању накнаде за одводњавање
Савез самосталних синдиката Београда	Утврђење права својине	5.500	У току
Физичко лице	Физичко лице је покренуло спор ради накнаде штете	52.260	У току

ЈВП „Београдводе“ Београд испостављало је решења којима је утврђена накнада за одводњавање за Градску општину Палилула за период од 2011. до 2016. године (за грађевинско, шумско и пољопривредно земљиште) у укупном износу од 63.386 хиљада динара. Сва решења Градска општина је оспоравала жалбама, из разлога битне повреде правила поступка, погрешне примене материјалног права и погрешно и непотпуно утврђеног чињеничног стања. У конкретном случају није покренут спор пред надлежним органом, али се ради о потенцијалним обавезама, које ће представљати обавезу за Градску општину уколико се докаже основаност донетих решења.

Савез самосталних синдиката Београда поднео је дана 13.07.2016. године тужбу пред Вишим судом у Београду у предмету 4П- 1094/16, против Републике Србије, Града Београда, Градске општине Палилула као трећетужене. Предмет тужбе је утврђивање права својине тужиоца на згради Дома културе некада „Браћа Стаменковић“, а сада „Влада Дивљан“, по основу финансирања изградње исте. Наведена зграда се налази у својини Републике Србије, али са правом коришћења од стране Градске општине Палилула. У току је првостепени поступак.

Физичко лице поднело је тужбу Вишем суду у Београду дана 24.06.2015. године у предмету 3П- 1060/15 против Градске општине Палилула, ради накнаде штете у износу од 52.260 хиљада динара. Основ подношења тужбе је незаконито располагање и отуђење непокретности- куће у улици Кнез Данилова број 6 у Београду од стране тужене, другом правном лицу ради изградње стамбено-пословног објекта, услед чега је тужилац као правни следбеник законитог власника, претрпео штету. У току је првостепени поступак.



### 3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће:

1. *Основица за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима код индиректног корисника Центар за културу „Влада Дивљан“ Палилула.* Приликом обрачуна и исплате плата за именовано лице и запослене у Центру за културу „Влада Дивљан“ током 2020. године коришћена је основица одређена Одлуком директора установе број 2/1 од 24.1.2019. године уместо прописане нето основице у складу са Закључцима Владе РС 05 број 121-10648/2019 од 24.10.2019. године и 05 број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2. *Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ Палилула.* Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованог лица и запослених у Центру за културу „Влада Дивљан“, који су одређени Правилником о раду „Центра за културу „Влада Дивљан“ број 1/83 од 23.12.2016. године и Одлуком број 2/1 од 24.1.2019. године, односно који су примењивани приликом обрачуна и исплате плата запослених у току 2020. године, нису у складу са чланом 2. тачка 7) и чланом 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
3. *Обрачун и исплата месечне накнаде за исхрану у току рада - Топли оброк у Центру за културу „Влада Дивљан“ Палилула.* Приликом обрачуна и исплате плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ обрачунавана је и исплаћивана месечна накнада за исхрану у току рада („топли оброк“) за дане проведене на раду, сразмерно времену проведеном на раду (редован рад), што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
4. *Додатак на плату за време проведено у радном односу - Минули рад у Центру за културу „Влада Дивљан“ Палилула.* Приликом обрачуна и исплате плате у Центру за културу „Влада Дивљан“ именованом лицу и запосленима током 2020. године додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) обрачунаван је у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, уместо у висини од 0,4% што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Градска општина Палилула је у остављеном року, тј. 7. маја 2021. године, Државној ревизорској институцији поднела Извештај 031-2/58/2021-I-8 о поступању и предузетим мерама на основу Писма руководству. Центар за културу „Влада Дивљан“ је доставио изјашњење и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању

1. У вези основице за обрачун и исплату плата Управни одбор Центра за културу „Влада Дивљан“ је на седници одржаној 7.5.2021. године Усвојио Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ број 1/30 којим је чланом 2. предвиђено да се плата



запосленог утврђује множењем коефицијента са основицом утврђеном Закључком Владе Републике Србије. Почевши од исплате зараде за мај 2021. године, примењиваће се основица за плате запослених у Центру за културу „Влада Дивљан“ према Закључку Владе Републике Србије 05 број 121-10895/2020 од 24.12.2020. године (докази: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ број 1/30 од 7.5.2021. године, Записник са 2. седнице Управног одбора од 7.5.2021. године)

2. У вези коефицијената за обрачун и исплату плата Управни одбор Центра за културу „Влада Дивљан“ је на седници одржаној 7.5.2021. године усвојио Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ број 1/30. Наведеним Правилником, који се примењује почевши од исплате плата запослених за мај 2021. године утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (докази: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ број 1/30 од 7.5.2021. године, Записник са 2. седнице Управног одбора од 7.5.2021. године)

3. У вези „топлог obroка“ Директор Центра за културу „Влада Дивљан“ дана 5.5.2021. године донео је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о висини месечне накнаде за исхрану у току рада за запослене у Центру за културу „Влада Дивљан“. Почевши од 1. маја 2021. године утврђени коефицијент за обрачун и исплату плата именованом лицу и свим запосленим у Центру за културу „Влада Дивљан“ садржаће и додатак на име накнаде за исхрану у току рада. (Доказ: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о висини месечне накнаде за исхрану у току рада за запослене у Центру за културу „Влада Дивљан“ (заводни број 2/14 од 4.1.2017. године) од 2/8 од 5.5.2021. године).

4. У вези минулог рада, чланом 3. став 2. усвојеног Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ одређено је да се плата запосленог увећава за 0,4% за сваку навршену годину рада код Послодавца (докази: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у Центру за културу „Влада Дивљан“ број 1/30 од 7.5.2021. године, Записник са 2. седнице Управног одбора од 7.5.2021. године).





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД**







## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1.....	141
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 .....	150
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 .....	160
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	165
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	177





1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																											
7	5	1							0	7	0	2	5	6	2	9							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
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 поседа			Јединствени број КБС															Седиште УГ						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

у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. 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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4,041,593	5,118,906	844,839	4,274,067
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4,041,593	5,118,906	844,839	4,274,067
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,566,410	2,302,888	557,475	1,745,413
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,305,430	1,841,460	339,657	1,501,803
1005	011200	Опрема	157,009	344,168	203,033	141,135
1006	011300	Остале некретнине и опрема	103,971	117,260	14,785	102,475
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	1,806	1,985	417	1,568
1008	012100	Култивисана имовина	1,806	1,985	417	1,568
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2,254,566	2,260,132	5,567	2,254,565
1012	014100	Земљиште	2,254,566	2,260,132	5,567	2,254,565
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	210,918	512,694	251,052	261,642
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	210,918	512,609	251,026	261,583



Ознака ОП	Број којта	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		85	26	59
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	7,893	41,207	30,328	10,879
1019	016100	Нематеријална имовина	7,893	41,207	30,328	10,879
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	369,222	1,255,115	1,055,470	199,645
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	573	573		573
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	573	573		573
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				
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	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страном 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				





Ознака ОП	Број кошта	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)	306,307	241,347	54,369	186,978
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	284,422	165,167		165,167
1051	121100	Жиро и текући рачуни	284,417	165,162		165,162
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благajна	5	5		5
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благajна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	16,608	60,663	43,624	17,039
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	16,608	60,663	43,624	17,039
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5,277	15,517	10,745	4,772
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3,528	12,245	8,487	3,758
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,749	3,272	2,258	1,014
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	62,342	1,013,195	1,001,101	12,094
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	62,342	1,013,195	1,001,101	12,094
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	44,661	976,344	964,253	12,091
1071	131300	Остала активна временска разграничења	17,681	36,851	36,848	3
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,410,815	6,374,021	1,900,309	4,473,712
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА АКТИВА	70,558	74,266	10,616	63,650



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	84,224	33,904
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства 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		



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 депозита		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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 депозита		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	165	
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
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		
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		
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	165	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	105	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	8	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	36	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	15	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за него 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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за него 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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	35,885	450
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	17,681	83
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	17,681	83
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	770	
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	770	
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	17,434	367
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	17,434	367
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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	26,476	11,818
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	185	181
1200	251100	Примљени аванси	185	181
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	26,291	11,637
1204	252100	Добављачи у земљи	26,291	11,637
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	21,698	21,636
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	21,698	21,636
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3,527	3,758
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	10,824	8,687
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7,347	9,191
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	4,326,591	4,439,808
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	4,041,380	4,274,329
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	4,041,380	4,274,329
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,040,807	4,273,755
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	573	574
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



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		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	240,837	149,832
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	43,899	15,647
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	475	
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	475	
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4,410,815	4,473,712
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	70,558	63,650

Датум, 27.04.2021. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*[Handwritten signature]*



Наредбодавац

*[Handwritten signature]*



## 2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																										
7	5	2								0	7	0	2	5	6	2	9								18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	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 КРС															Седиште УГ							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 ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1,047,115	842,668
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1,047,115	842,668
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	939,656	750,248
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	420,745	388,863
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	420,745	388,863
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке која се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	475,764	334,412
2011	713100	Периодични порези на непокретности	421,771	318,377
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	12,369	
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	41,624	16,035
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	27,022	19,212
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	212	3
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	26,810	19,209
2022	714600	Други порези на добра и услуге		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2023</b>	<b>715000</b>	<b>ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)</b>		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између купованог и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
<b>2030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)</b>	16,125	7,761
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	16,125	7,761
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или која се не могу идентификовати		
<b>2033</b>	<b>717000</b>	<b>АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)</b>		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
<b>2040</b>	<b>719000</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)</b>		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
<b>2047</b>	<b>720000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)</b>		
<b>2048</b>	<b>721000</b>	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)</b>		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
<b>2053</b>	<b>722000</b>	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)</b>		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
<b>2057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)</b>	18,210	45,038
<b>2058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)</b>		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)</b>		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
<b>2066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)</b>	18,210	45,038
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	18,210	45,038
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	88,902	47,158
<b>2070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)</b>	1,791	261
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп произведене имовине	1,791	261
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	51,454	27,167
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	29,634	23,959
2079	742200	Таксе и накнаде	21,412	2,842
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	408	366
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
<b>2082</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)</b>	1,850	2,414
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1,850	2,414
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
<b>2089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)</b>		50
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		50
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	33,807	17,266
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	33,807	17,266
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	347	224
<b>2095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
<b>2097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)</b>	347	224
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	347	224
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>		





Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>		
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>		
2105	791100	Приходи из буџета		
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)</b>		
<b>2107</b>	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)</b>		
<b>2108</b>	<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)</b>		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
<b>2110</b>	<b>812000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)</b>		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
<b>2112</b>	<b>813000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)</b>		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
<b>2114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>		
<b>2115</b>	<b>821000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)</b>		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
<b>2117</b>	<b>822000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)</b>		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
<b>2119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
<b>2121</b>	<b>830000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)</b>		
<b>2122</b>	<b>831000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)</b>		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
<b>2124</b>	<b>840000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)</b>		
<b>2125</b>	<b>841000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)</b>		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
<b>2127</b>	<b>842000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)</b>		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
<b>2129</b>	<b>843000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)</b>		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	1,109,171	961,737
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	881,075	656,636
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	223,122	229,903
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	175,456	181,475
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	175,456	181,475
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	30,091	30,148
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21,055	20,823



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	9,036	9,325
2139	412300	Допринос за незапосленост		
<b>2140</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	6,573	5,902
2141	413100	Накнаде у натури	6,573	5,902
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	9,539	8,172
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	207	
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1,879	1,935
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7,453	6,237
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>		
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене		
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	1,463	4,206
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,463	4,206
<b>2151</b>	<b>417000</b>	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)</b>		
2152	417100	Посланички додатак		
<b>2153</b>	<b>418000</b>	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)</b>		
2154	418100	Судијски додатак		
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	505,148	330,745
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	41,606	39,178
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,828	1,510
2158	421200	Енергетске услуге	25,795	22,989
2159	421300	Комуналне услуге	4,079	4,360
2160	421400	Услуге комуникација	8,336	8,821
2161	421500	Трошкови осигурања	670	693
2162	421600	Закуп имовине и опреме	898	805
2163	421900	Остали трошкови		
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	18,370	12,486
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	173	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	632	246
2168	422400	Трошкови путовања ученика		12,240
2169	422900	Остали трошкови транспорта	17,565	
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	126,383	108,458
2171	423100	Административне услуге	3,702	3,707
2172	423200	Компјутерске услуге	5,870	5,415
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	65	51
2174	423400	Услуге информисања	22,753	13,470
2175	423500	Стручне услуге	28,544	37,393
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	629	82
2177	423700	Репрезентација	16,594	755
2178	423900	Остале опште услуге	48,226	47,585
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	89,274	44,962
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	23,368	7,781
2182	424300	Медицинске услуге	1,629	343
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	12,000	21,890



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	28,774	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	23,503	14,948
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	209,139	111,028
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	203,292	106,259
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5,847	4,769
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	20,376	14,633
2191	426100	Административни материјал	6,660	5,827
2192	426200	Материјали за пољопривреду	3,982	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	953	740
2194	426400	Материјали за саобраћај	3,037	2,740
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	8	6
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2,616	2,665
2199	426900	Материјали за посебне намене	3,120	2,655
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>		
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
<b>2205</b>	<b>432000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)</b>		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
<b>2207</b>	<b>433000</b>	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)</b>		
2208	433100	Употреба драгоцености		
<b>2209</b>	<b>434000</b>	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)</b>		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
<b>2213</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)</b>		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>		6
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>		6
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		6
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
<b>2226</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)</b>		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		



Ознака ОП	Број кофта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)</b>		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>		
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)</b>		
2240	451000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)</b>		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)</b>		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)</b>		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)</b>		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	42,082	974
2253	461000	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)</b>		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)</b>		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)</b>	24,519	
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	24,519	
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)</b>		
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)</b>	17,563	974
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	17,563	974
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		





Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	51,168	33,403
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	51,168	33,403
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	14,382	14,382
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	472	707
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	18,085	5,625
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2,514	2,778
2282	472900	Остале накнаде из буџета	15,715	9,911
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	59,555	61,605
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	52,236	55,293
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	700	500
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	51,536	54,793
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	6,673	5,757
2288	482100	Остали порези	6,594	5,677
2289	482200	Обавезне таксе	79	80
2290	482300	Новчане казне и пенали		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	582	555
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	582	555
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	64	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	64	
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	228,096	305,101
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	228,096	305,101





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	171,853	284,563
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	137,653	194,484
2306	511400	Пројектно планирање	34,200	90,079
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	48,318	17,552
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	11,078	13,056
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	37,060	4,496
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	180	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>2317</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)</b>		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
<b>2319</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)</b>	1,985	
2320	514100	Култивисана имовина	1,985	
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	5,940	2,986
2322	515100	Нематеријална имовина	5,940	2,986
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>		
<b>2324</b>	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)</b>		
2325	521100	Робне резерве		
<b>2326</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)</b>		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
<b>2332</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)</b>		
<b>2333</b>	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)</b>		
2334	531100	Драгоцености		
<b>2335</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)</b>		
<b>2336</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (2337)</b>		
2337	541100	Земљиште		
<b>2338</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (2339)</b>		
2339	542100	Копови		
<b>2340</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)</b>		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
<b>2343</b>	<b>550000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)</b>		
<b>2344</b>	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)</b>		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	62,056	119,069
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	302,893	268,901
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	298,639	268,841
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4,040	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	214	60
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	240,837	149,832
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	43,899	149,832
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		25,830
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	43,899	124,002

Датум, 27.04.2021. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*[Signature]*



Наредбодавац

*[Signature]*



### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	8	3								0	7	0	2	5	6	2	9																				
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)

#### ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	214	60
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3021</b>	<b>841000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)</b>		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
<b>3023</b>	<b>842000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)</b>		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
<b>3025</b>	<b>843000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)</b>		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
<b>3027</b>	<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)</b>	214	60
<b>3028</b>	<b>910000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)</b>		
<b>3029</b>	<b>911000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)</b>		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
<b>3039</b>	<b>912000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)</b>		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
<b>3047</b>	<b>920000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)</b>	214	60
<b>3048</b>	<b>921000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)</b>	214	60
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		





Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	214	60
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
<b>3058</b>	<b>922000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)</b>		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, узевез акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>228,096</b>	<b>305,101</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>228,096</b>	<b>305,101</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>228,096</b>	<b>305,101</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	<b>171,853</b>	<b>284,563</b>
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	137,653	194,484
3074	511400	Пројектно планирање	34,200	90,079
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>48,318</b>	<b>17,552</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	11,078	13,056
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	37,060	4,496
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	180	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>3085</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)</b>		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
<b>3087</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)</b>	<b>1,985</b>	
3088	514100	Култивисана имовина	1,985	
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>5,940</b>	<b>2,986</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	5,940	2,986
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>		
<b>3092</b>	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)</b>		
3093	521100	Робне резерве		
<b>3094</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)</b>		





Ознака ОП	Број колта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
<b>3100</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)</b>		
<b>3101</b>	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)</b>		
3102	531100	Драгоцености		
<b>3103</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)</b>		
<b>3104</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (3185)</b>		
3105	541100	Земљиште		
<b>3106</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (3107)</b>		
3107	542100	Копови		
<b>3108</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)</b>		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
<b>3111</b>	<b>550000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)</b>		
<b>3112</b>	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)</b>		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>3114</b>	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)</b>		
<b>3115</b>	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)</b>		
<b>3116</b>	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)</b>		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
<b>3126</b>	<b>612000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)</b>		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	227.882	305.041

Датум, 27.04.2021. . године

Лице одговорно за  
подућавање обрасца

*Ј. Јовић*

Наредбодавац





#### 4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																																		
7	5	4							0	7	0	2	5	6	2	9							18	19	20	21	22							28							29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
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)

#### ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1,047,329	842,728
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1,047,115	842,668
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	939,656	750,248
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	420,745	388,863
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	420,745	388,863
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	475,764	334,412
4011	713100	Периодични порези на непокретности	421,771	318,377
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	12,369	
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	41,624	16,035
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	27,022	19,212
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге	212	3
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	26,810	19,209
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)</b>	16,125	7,761
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	16,125	7,761
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	<b>АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)</b>		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)</b>		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)</b>		
4048	721000	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)</b>		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)</b>		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	18,210	45,038
4058	731000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)</b>		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
<b>4066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)</b>	18,210	45,038
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	18,210	45,038
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	88,902	47,158
<b>4070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)</b>	1,791	261
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имвоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	1,791	261
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	51,454	27,167
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране државних организација	29,634	23,959
4079	742200	Таксе и накнаде	21,412	2,842
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	408	366
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
<b>4082</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)</b>	1,850	2,414
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1,850	2,414
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
<b>4089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>		50
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		50
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	33,807	17,266
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	33,807	17,266
<b>4094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	347	224
<b>4095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
<b>4097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)</b>	347	224
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	347	224
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>		
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	214	60
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих менџа		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
<b>4143</b>	<b>912000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)</b>		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
<b>4151</b>	<b>920000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)</b>	214	60
<b>4152</b>	<b>921000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)</b>	214	60
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	214	60
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
<b>4162</b>	<b>922000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)</b>		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
<b>4171</b>		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)</b>	1,109,171	961,737
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	881,075	656,636
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	223,122	229,903
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	175,456	181,475



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	175,456	181,475
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	30,091	30,148
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21,055	20,823
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	9,036	9,325
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	6,573	5,902
4181	413100	Накнаде у натури	6,573	5,902
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	9,539	8,172
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	207	
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1,879	1,935
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7,453	6,237
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>		
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене		
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	1,463	4,206
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,463	4,206
4191	417000	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)</b>		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)</b>		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	505,148	330,745
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	41,606	39,178
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,828	1,510
4198	421200	Енергетске услуге	25,795	22,989
4199	421300	Комуналне услуге	4,079	4,360
4200	421400	Услуге комуникација	8,336	8,821
4201	421500	Трошкови осигурања	670	693
4202	421600	Закуп имовине и опреме	898	805
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	18,370	12,486
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	173	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	632	246
4208	422400	Трошкови путовања ученика		12,240
4209	422900	Остали трошкови транспорта	17,565	
4210	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	126,383	108,458
4211	423100	Административне услуге	3,702	3,707
4212	423200	Компјутерске услуге	5,870	5,415
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	65	51
4214	423400	Услуге информисања	22,753	13,470
4215	423500	Стручне услуге	28,544	37,393
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	629	82
4217	423700	Репрезентација	16,594	755
4218	423900	Остале опште услуге	48,226	47,585
4219	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	89,274	44,962
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	23,368	7,781
4222	424300	Медицинске услуге	1,629	343
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	12,000	21,890
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	28,774	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	23,503	14,948
4227	425000	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	209,139	111,028
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	203,292	106,259
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5,847	4,769
4230	426000	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	20,376	14,633
4231	426100	Административни материјал	6,660	5,827
4232	426200	Материјали за пољопривреду	3,982	
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	953	740
4234	426400	Материјали за саобраћај	3,037	2,740
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	8	6
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2,616	2,665
4239	426900	Материјали за посебне намене	3,120	2,655
4240	430000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>		
4241	431000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)</b>		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)</b>		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)</b>		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)</b>		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>		6
4256	441000	<b>ОТПЛАТА ДОМАЊИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>		6
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		6
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менипе		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)</b>		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
<b>4273</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)</b>		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЊИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>		
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
<b>4279</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)</b>		
<b>4280</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)</b>		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
<b>4283</b>	<b>452000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)</b>		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
<b>4286</b>	<b>453000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)</b>		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
<b>4289</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)</b>		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	42,082	974
<b>4293</b>	<b>461000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)</b>		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
<b>4296</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)</b>		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
<b>4299</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)</b>	24,519	
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	24,519	
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
<b>4302</b>	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)</b>		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)</b>	17,563	974
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	17,563	974
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	51,168	33,403
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	51,168	33,403
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	14,382	14,382
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	472	707
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	18,085	5,625
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2,514	2,778
4322	472900	Остале накнаде из буџета	15,715	9,911
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	59,555	61,605
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	52,236	55,293
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	700	500
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	51,536	54,793
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	6,673	5,757
4328	482100	Остали порези	6,594	5,677
4329	482200	Обавезне таксе	79	80
4330	482300	Новчане казне и пенали		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	582	555
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	582	555
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	64	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	64	
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	228,096	305,101
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	228,096	305,101



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b> (од 4343 до 4346)	171,853	284,563
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Калитално одржавање зграда и објеката	137,653	194,484
4346	511400	Пројектно планирање	34,200	90,079
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b> (од 4348 до 4356)	48,318	17,552
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	11,078	13,056
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	37,060	4,496
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	180	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>4357</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)</b>		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
<b>4359</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)</b>	1,985	
4360	514100	Култивисана имовина	1,985	
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	5,940	2,986
4362	515100	Нематеријална имовина	5,940	2,986
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>		
<b>4364</b>	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)</b>		
4365	521100	Робне резерве		
<b>4366</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)</b>		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
<b>4372</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)</b>		
<b>4373</b>	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)</b>		
4374	531100	Драгоцености		
<b>4375</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)</b>		
<b>4376</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (4377)</b>		
4377	541100	Земљиште		
<b>4378</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (4379)</b>		
4379	542100	Копови		
<b>4380</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)</b>		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
<b>4383</b>	<b>55000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)</b>		
<b>4384</b>	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)</b>		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)</b>		
<b>4387</b>	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)</b>		



Ознака ОП	Број ковта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4388</b>	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)</b>		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
<b>4398</b>	<b>612000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)</b>		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
<b>4406</b>	<b>613000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)</b>		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
<b>4408</b>	<b>614000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)</b>		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
<b>4410</b>	<b>615000</b>	<b>ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)</b>		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>4412</b>	<b>620000</b>	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)</b>		
<b>4413</b>	<b>621000</b>	<b>НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)</b>		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
<b>4423</b>	<b>622000</b>	<b>НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)</b>		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	61,842	119,009
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	354,969	284,422
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1,047,329	842,728
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1,117,881	961,983
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	8,710	246
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	284,417	165,167

Датум, 27.04.2021. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Ђорђевић*



Наредбодавац



## 5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5	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	Јединствени									Седиште									Надлежни																		
посла	биро КБС									УГ									лиректни																		

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)

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

### I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и послужи	Из осталих источни
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне поштинне	Општине / града	ОСО		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	806,910	842,668			777,710		50	64,908
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	806,910	842,668			777,710		50	64,908
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	721,500	750,248			750,248			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	369,945	388,863			388,863			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	369,945	388,863			388,863			





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузета и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
<b>5008</b>	<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)</b>								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
<b>5010</b>	<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)</b>	327,442	334,412			334,412			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	308,942	318,377			318,377			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштинау, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	18,500	16,035			16,035			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
<b>5017</b>	<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)</b>	17,962	19,212			19,212			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		3			3			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	17,962	19,209			19,209			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
<b>5023</b>	<b>715000</b>	<b>ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)</b>								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизиог курса								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)</b>	6,151	7,761			7,761			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	6,151	7,761			7,761			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	<b>АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)</b>								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	<b>ЈЕДИНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)</b>								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или пендентификована лица								
5047	720000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5052)</b>								
5048	721000	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)</b>								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и помоћи	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ глави	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)</b>								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>	45,354	45,038						45,038
5058	731000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)</b>								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)</b>								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	45,354	45,038						45,038
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	45,354	45,038						45,038
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	39,656	47,158			27,238		50	19,870
5070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)</b>	2,887	261			261			
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								



Овака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и помоћи	Износ остварених прихода и примана						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примана из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ гледа	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имовина полса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	2,887	261			261			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским личинима								
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	18,480	27,167			21,414			5,753
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14,980	23,959			18,206			5,753
5079	742200	Таксе и накнаде	3,000	2,842			2,842			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	366			366			
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)</b>	1,100	2,414			2,414			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1,100	2,414			2,414			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	50	50					50	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50	50					50	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	17,139	17,266			3,149			14,117
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	17,139	17,266			3,149			14,117



Сзнака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примана						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примана из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	400	224			224			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	400	224			224			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	400	224			224			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и помоћи	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха произвођаче								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	180	60						60
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих харџија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задужевања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задужевања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задужевања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задужевања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих менџа								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)</b>								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задужевања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задужевања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задужевања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задужевања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)</b>	180	60						60
5152	921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)</b>	180	60						60
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавном финансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	180	60						60
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
<b>5162</b>	<b>922000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)</b>								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>807,090</b>	<b>842,728</b>			<b>777,710</b>		<b>50</b>	<b>64,968</b>



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извода
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1,090,410	961,737			653,708			308,029
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	763,919	656,636			524,735			131,901
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	248,590	229,902			228,974			928
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	194,400	181,475			181,475			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	194,400	181,475			181,475			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	33,677	30,148			30,148			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22,340	20,823			20,823			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	11,337	9,325			9,325			
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	6,793	5,902			5,555			347
5182	413100	Накнаде у ватури	6,793	5,902			5,555			347
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	9,142	8,172			7,730			442
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	135							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи	2,539	1,935			1,770			165
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6,468	6,237			5,960			277
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5							
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5							
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4,573	4,205			4,066			139

Финансијски извештаји  
Градске општине Палилула, Београд



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Автономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4,573	4,205			4,066			139
5192	417000	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)</b>								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)</b>								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	397,039	330,746			230,712			100,034
5197	421000	<b>СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	54,312	39,178			29,931			9,247
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,850	1,509			1,460			49
5199	421200	Енергетске услуге	32,025	22,989			16,363			6,626
5200	421300	Комуналне услуге	6,002	4,360			3,047			1,313
5201	421400	Услуге комуникација	12,234	8,821			7,649			1,172
5202	421500	Трошкови осигурања	1,136	694			682			12
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1,065	805			730			75
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	13,591	12,486			9,252			3,234
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	435							
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100							
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	565	246						246
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	12,491	12,240			9,252			2,988
5211	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	138,881	108,459			87,484			20,975
5212	423100	Административне услуге	3,962	3,707			2,793			914
5213	423200	Компјутерске услуге	5,993	5,415			4,657			758
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	259	51			39			12
5215	423400	Услуге информисања	17,844	13,470			11,917			1,553





Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	49,684	37,393			27,378			10,015
5217	423600	Услуге за домаћинство и угостителство	220	83			33			50
5218	423700	Репрезентација	1,837	755			415			340
5219	423900	Остале опште услуге	59,082	47,585			40,252			7,333
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>53,719</b>	<b>44,962</b>			<b>39,112</b>			<b>5,850</b>
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	11,362	7,781			6,638			1,143
5223	424300	Медицинске услуге	540	343			174			169
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	22,000	21,890			21,890			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	19,817	14,948			10,410			4,538
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>117,969</b>	<b>111,028</b>			<b>51,424</b>			<b>59,604</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	110,919	106,259			47,156			59,103
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7,050	4,769			4,268			501
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>18,567</b>	<b>14,633</b>			<b>13,509</b>			<b>1,124</b>
5232	426100	Административни материјал	6,501	5,827			5,693			134
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	965	740			721			19
5235	426400	Материјали за саобраћај	4,165	2,740			2,485			255
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	42	6			6			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	10							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ влобраних апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих издаци
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3,274	2,685			2,318			347
5240	426900	Материјали за посебне намене	3,810	2,655			2,286			369
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>								
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнога и опреме								
<b>5246</b>	<b>432000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)</b>								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
<b>5248</b>	<b>433000</b>	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)</b>								
5249	433100	Употреба драгоцености								
<b>5250</b>	<b>434000</b>	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)</b>								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
<b>5254</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	6	6			6			
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	6	6			6			
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	6	6			6			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одебрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих износа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / глава	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)</b>								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)</b>								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)</b>								
5281	451000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)</b>								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / грађа	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
<b>5284</b>	<b>452000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)</b>								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
<b>5287</b>	<b>453000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)</b>								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
<b>5290</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)</b>								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	1,000	974			974			
<b>5294</b>	<b>461000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)</b>								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
<b>5297</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
<b>5300</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)</b>								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ влобренних апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1,000	974			974			
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	1,000	974			974			
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	48,378	33,403			8,425			24,978
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	48,378	33,403			8,425			24,978
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	14,382	14,382						14,382
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	742	707			665			42



Финансијски извештаји  
Градске општине Палилула, Београд



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршних расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6,738	5,625			4,379			1,246
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3,137	2,778			2,481			297
5323	472900	Остале накнаде из буџета	23,379	9,911			900			9,011
5324	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b> (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	68,906	61,605			55,644			5,961
5325	481000	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b> (5326 + 5327)	58,788	55,293			52,293			3,000
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	500	500			500			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	58,288	54,793			51,793			3,000
5328	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b> (од 5329 до 5331)	9,052	5,757			2,796			2,961
5329	482100	Остали порези	8,730	5,577			2,789			2,888
5330	482200	Обавезне таксе	272	80			7			73
5331	482300	Новчане казне и пенали	50							
5332	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b> (5333)	1,000	555			555			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,000	555			555			
5334	484000	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА</b> (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљаче								
5337	485000	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА</b> (5338)	66							
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	66							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	<b>РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)</b>								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	326,491	305,101			128,973			176,128
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	326,491	305,101			128,973			176,128
5343	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	304,139	284,563			108,894			175,669
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	204,693	194,484			79,669			114,815
5347	511400	Пројектно планирање	99,446	90,079			29,225			60,854
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	19,366	17,552			17,093			459
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	14,734	13,056			12,597			459
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4,632	4,496			4,496			
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>								
5359	513100	Остале некретности и опрема								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрљине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Куптивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2,986	2,986			2,986			
5363	515100	Нематеријална имовина	2,986	2,986			2,986			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу пролају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ одобрених интервенција	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покробине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих изхода
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)</b>								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)</b>								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	<b>ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)</b>								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалном трансакцијама								
5413	620000	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)</b>								
5414	621000	<b>НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)</b>								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, музев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталих капитала								
5424	622000	<b>НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)</b>								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, музев акција								





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних валута и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)</b>								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	1,090,410	961,737			653,708			308,029



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	806,910	842,668			777,710		50	64,908
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1,090,410	961,737			653,708			308,029
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					124,002		50	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	283,500	119,069						243,121
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	180	60						60
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	180	60						60
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					124,002		50	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	283,320	119,009						243,061

Датум, 27.04.2021. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац



