



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Палилула, Београд за 2020. годину**



**Број: 400-34/2021-04/23
Београд, 12. октобар 2021. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.2. Неправилна организациона класификација	11
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.3. Неправилна функционална класификација	12
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.4. Неправилно евидентирана и више исказана нефинансијска имовина	14
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.1.5. Мање/више исказана вредност зграда и грађевинских објеката	17
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.1.6. Мање је исказана вредност опреме	18
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.1.7. Више је исказана вредност нематеријалне имовине	18
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	19
2.1.8. Неправилно евидентирана и више/мање исказана финансијска имовина	19
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20
2.1.9. Неправилно евидентиране и мање исказане обавезе	20
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.1.10. Мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве	21
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	21
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.1.11. Систем интерних контрола	21
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	23
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	29
2.1.12. Није извршено усаглашавање Нефинансијске имовине у сталним средствима у Активи са изворима средстава у Пасиви	30
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	30
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	30
2.1.13. У Обрасцу 5 Центра за културу „Влада Дивљан“ у колони 4 нису унете планске величине	31



2.1.13.1.	Опис неправилности	31
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	31
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања	31
2.1.14.	Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за зграду која је јавна својина Града.....	31
2.1.14.1.	Опис неправилности	31
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	31
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања	31
2.1.15.	Није извршено увећање вредности објеката основних школа и вртића код корисника у чијим се евиденцијама налазе објекти, за вредност изведених радова који су финансирани из средстава буџета Градске општине Палилула.....	32
2.1.15.1.	Опис неправилности	32
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	32
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања	32
2.1.16.	Неправилности утврђене код пописа - директни корисници	32
2.1.16.1.	Опис неправилности	32
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	32
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања	33
2.1.17.	Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници	33
2.1.17.1.	Опис неправилности	33
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања.....	33
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања	34
2.1.18.	Није успостављено право јавне својине над стамбеним простором.....	34
2.1.18.1.	Опис неправилности	34
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања.....	34
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања	34
2.1.19.	Објекти нису евидентирани у РГЗ-у нити је успостављена јавна својина на истим.....	34
2.1.19.1.	Опис неправилности	34
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања.....	35
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања	35
2.1.20.	У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је улагање у имовину која је јавна својина Града Београда.....	35
2.1.20.1.	Опис неправилности	35
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања.....	35
2.1.20.3.	Оцена мера исправљања	35
2.1.21.	У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је земљиште које је јавна својина Града Београда или приватних лица.....	35
2.1.21.1.	Опис неправилности	35
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања.....	35
2.1.21.3.	Оцена мера исправљања	36
2.1.22.	Подаци о стању потраживања по основу издавања у закуп земљишта не достављају се и не исказују у Билансима стања носилаца права јавне својине.....	36
2.1.22.1.	Опис неправилности	36
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања.....	36
2.1.22.3.	Оцена мера исправљања	36
2.1.23.	У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирана је вредност природне имовине која је јавна својина Града Београда.....	36
2.1.23.1.	Опис неправилности	36
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања.....	36
2.1.23.3.	Оцена мера исправљања	36
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	36



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020. годину број: 400-34/2021-04/18 од 16. јуна 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Градска општина Палилула је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 031-2/198/2021-I-8 од 15.9.2021. године, са допуном број 031-2/206/2021-I-8 од 24.9.2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник Градске општине.

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

У овом извештају:

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





2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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

1. 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);
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);
3. 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);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) Расходи и издаци

- *Поклони деци лица ангажованих по ПП пословима.* Расходи за новогодишње поклоне за децу Председника градске општине и чланова Већа, Управе ГО, као и лица која су ангажована по Уговору о привременим и повременим пословима, за сада нису планирани у Одлуци о буџету (Ребалансу 1 и 2) ГО Палилула, а ако буду планирани евентуалном Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребаланс 3), планираће се у складу са датим препорукама и у погледу организационе и у погледу економске класификације.

Центар за културу „Влада Дивљан“ је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, наведене расходе планирао на својим позицијама, у складу са препорукама (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21; глава 3.2, програм 13, функц. класификација 820, у оквиру ек. клас 413 – накнаде у природи, страна 28*);

- *Прање аутомобила.* Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину, број 060-12/2021-II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, планирана су средства за услугу прања аутомобила на групи конта 425 - Текуће поправке и одржавање, раздео III – Управа ГО, функционална класификација 130, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина, страна 13. Плаћање ових услуга за први пристигли рачун након усвајања ребаланса буџета извршено је са економске класификације 425219 (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града*

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



Београда број 58/21, Рачун број 29/21, захтев за плаћање број 6900089561, картица конта 425219, извод број 187 од 09.07.2021. године)

- *Одржавање WEB сајта.* Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину, број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, планирана су средства за одржавања веб сајта на групи конта 423 - Услуге по уговору, раздео III – Управа ГО, функционална класификација 130, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина, страна 13. Плаћање ових услуга, почевши од фактуре за месец јул 2021. године се извршава са економске класификације 423212 (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, Рачун број 2021-237, захтев за плаћање 6900090860, картица конта 423212, извод број 232*)

- *Излети за пензионере.* Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. године, број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, планирана су средства за услуге организације излета за пензионере на групи конта 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета., раздео III – Управа ГО, функционална класификација 070, пројекат 0901-4014- Једнодневни излети пензионера, страна 11. До момента слања овог извештаја није било извршења ових расхода (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21*)

- *Чланарина СКГО и НАЛЕД.* Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину, број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, преостала средства за плаћање чланарине код Сталне конференције градова и општина, преусмерена су на конто 481000 – Дотације невладиним организацијама, раздео III – Управа ГО, функционална класификација 110, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина, страна 12, док је за Националну алијансу за локални економски развој плаћена годишња чланарина дана 10.02.2021, с тим да ће се Одлуком о буџету ГО Палилула за 2022. годину планирати на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, Рачун број 1/10-21-155, захтев за плаћање 6900090041, картица конта 481991, извод број 206 и Рачун број 2021-28-01, захтев за плаћање 6900085117, картица конта 423911, извод број 38 од 10.02.2021. године*)

- *Одржавање хигијене- услуге чишћења.* Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину, број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, део средстава преусмерен је за услуге одржавања хигијене у више објеката Градске општине Палилула на конто 421000 – Стални трошкови, раздео III – Управа ГО, функционална класификација 130, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина, страна 13. Плаћање ових услуга након усвајања поменуте Одлуке извршава се са конта 421325 (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, Рачун број 252/21, захтев за плаћање 6100005157, картица конта 421325, извод број 213 од 04.08.2021. године*);

- *Термини за пливање за ученике и пензионере.* Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину, број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, планирана су средства за плаћање термина на пливалишту за



пливање и обуку непливача за пензионере и ученике основних школа са територије Градске општине Палилула на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, раздео III – Управа ГО, функционална класификација 810, пројекат 1301-4001-Акција „Пливајмо заједно“, страна 22. До момента слања овог извештаја није било извршења ових расхода (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);

- *Израда намештаја.* У 2021. години Одлуком о буџету ГО Палилула за 2021. годину, као и Изменама Одлуке 1. и 2, издаци за набавку канцеларијског намештаја планирају се у оквиру раздела III – Управа ГО, функционална класификација 130, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина на економској класификацији 512– Машине и опрема, страна 13., а до момента слања овог извештаја није било извршења ове апропријације (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);

- *Одржавање школа и Одржавање вртића.* ГО Палилула је пре достављања ревизорског Извештаја закључила Уговоре за текуће одржавање основних школа и предшколских установа и по том основу до састављања овог Извештаја, плаћена је једна фактура за текуће одржавање ОШ и то са конта 425 – Текуће поправке и одржавање. Због сложености посла, као и неодговарајућих организационих капацитета у ОШ и ПУ до краја 2021. године нису се стекли услови за другачији начин финансирања ових надлежности. У том смислу, за уговорене радове из понуде и спецификације добављача, поступаће се у складу са Уговором. Одлуком о буџету ГО Палилула за 2022. годину расходи за финансирање ове надлежности градских општина, планираће се и извршавати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21. Рачун број 48/21, захтеви за плаћање број 6100005032 и 6600074808, картица конта 425191, изводи број 177 од 29.06 и 192 од 14.07.2021. године, картица конта 425191 – позиција – 116905, изјава начелника Управе ГО Палилула);

- *Набавка бушилице са чекићем и бургијом.* 23/1- Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020.годину, ГО Палилула није набављала бушилицу са чекићем и бургијама. За евентуалне набавке ове и сличне опреме, у Одлуци о буџету ГО Палилула за 2021. годину и Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Палилула 1 и 2 планирана је апропријација на економској класификацији 512– Машине и опрема, раздео III – Управа ГО, функционална класификација 130, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина страна 13 (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);

- *Пренос школама за ужину и смештај.* 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. Достављена мера исправљења у поступку ревизије, страна 22, тачка 8 (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);



- *Главни дуг по спору са закупцем.* Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020. годину, ГО Палилула није имала расходе по основу главног дуга и законске камате за причињену штету. У Одлуци о буџету ГО Палилула за 2021. годину и Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Палилула 1 и 2 планирана је апропријација на економској класификацији 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру раздела III – Управа ГО, функционална класификација 130, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина, страна 13. Уколико се расходи за ове намене појаве убудуће, извршаваће се у складу са датим препорукама (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21*);

- *Изградња теретана на отвореном са монтажном опремом.* ГО Палилула у Одлуци о буџету ГО Палилула за 2021. годину и Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Палилула 1 и 2 није планирала средства за изградњу теретане на отвореном. Ако се до краја текуће године или у 2022. године буду планирала средства за ове намене, планираће се на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, како је и препоручено у достављеном ревизорском извештају (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину број 060-12/2021- II - 30. јун 2021. године (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21*);

Центар за културу „Влада Дивљан“:

- *Годишња лиценца за антивирус заштиту.* Расходи за годишњу лиценцу за антивирус Касперски, извршени су једнократно у 2021. години. Следеће године, расходи ће бити евидентирани и извршени са групе конта 423000 – Услуге по уговору;

Обавештавање о програмским садржајима Центра. Расходи за услуге слања СМС порука о програмским садржајима Центра за културу, односно услуге информисања, извршавају се и евидентирју на групи конта 423000 – Услуге по уговору (*Докази: Слање СМС порука - Фактура добављача, Налог за књижење, Захтев за преузимање обавезе; Извод са рачуна*);

- *Чланови УО и НО из редова запослених.* Расходи на име исплате накнаде члановима Управног одбора, који су из реда запослених, извршавају се и евидентирају на групи конта 416000. Надзорни одбор, након пријема Извештаја ДРИ није имао седницу, па није било књижења по том основу (*Докази: Накнада члановима УО из реда запослених - Захтев за преузимање обавезе; Извод са текућег рачуна; Пореске пријаве; Налози за књижење*);

(2) Приходи и примања:

- *Учешће у финансирању термина спортских организација,* Секретаријату за спорт и омладину Градске управе града Београда упућен је допис Одељења за финансије и привреду број Сл./2021-И-1 од 16.07.2021., којим су обавештени о датим препорукама ДРИ. У одговору Секретаријата за спорт и омладину, обавештени смо да Секретаријат нема обезбеђена средства у финансијском плану за 2021. годину на економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти. ГО Палилула ће се приликом израде Одлуке о буџету за 2022. годину, поново обратити Секретаријату за спорт и омладину Градске управе града Београда, како би се обезбедили услови за правилно евидентирање овог прихода у 2022. години (*Докази: Допис Одељења за финансије и привреду број Сл./2021-И-1 од 16.07.2021. године, Одговор Секретаријата за спорт и омладину XX -01 број: 031-56/2021 од 27.07.2021. године*)



- *Остварени приходи од течајева, курсева и друго.* Приходи по основу пружања услуга курсева и течајева у организацији Центра евидентирају се на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (*Докази: Извршење – приходи за јул и август 2021. године; Налог за књижење прихода*);

(3) Рефундација зависних трошкова закупа од закупаца.

- Дана 05.08.2021. године, закупцима и корисницима простора у згради ЦК „Влада Дивљан“, који користе телефонски прикључак (фиксни телефон) у власништву Центра, издати су рачуни на име рефундације трошка (421411 – Услуге комуникација – телефон, телефакс, извор 04 – сопствени приходи). Уз рачун, закупцима су достављени и докази („исечци“ из рачуна), о оствареној потрошњи. У складу са наведеним, књиговодствена агенција уплате закупаца и корисника не књижи као приход, већ се врши рефундација плаћених трошкова коришћења телефонског броја.

- Дана 18.08.2021. године, закупцима и корисницима простора у згради ЦК „Влада Дивљан“, издати су рачуни на име рефундације зависних и материјалних трошкова коришћења простора (електрична енергија, даљинско грејање, водовод и канализација, одношење смећа, материјал за одржавање хигијене, одржавање софтвера итд.). Уз сваки рачун, сачињена је и достављена спецификација, у којој су наведени конкретни материјални и зависни трошкови који се рефундирају (конто трошка, назив и нето износ). У складу са наведеним, књиговодствена агенција уплате закупаца и корисника не књижи као приход, већ се врши рефундација плаћених материјалних и зависних трошкова.

(Докази: Издати рачуни на име рефундације трошка (421411 – Услуге комуникација – телефон, телефакс, извор 04 – сопствени приходи), са доказима о оствареној потрошњи, Издати рачуни на име рефундације зависних и материјалних трошкова коришћења простора, са спецификацом, у којој су наведени конкретни материјални и зависни трошкови који се рефундирају (конто трошка, назив и нето износ), Докази да се рефундација трошкова не књижи као приход: Изводи из књиговодствене евиденције – налози за књижење, картице (август 2021.));

- *Рефундација од осигурања за накнаду штете.* За наведену неправилност субјект ревизије је у одазивном извештају навео: Средства остварена од осигуравајућег друштва на име признате накнаде штете на службеном возилу наплаћена су у 2020. години једнократно, а до краја 2020. године, као и током 2021. године, није било наплата штете од осигуравајућег друштва по наведеном основу. Убудуће, уколико буду наплаћена средства на име накнаде штете, иста ће бити књижена као рефундација трошкова поправке службеног возила (*Докази: Изјава од 24.9.2021. године*);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

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);

2.1.2.2. Искане мере исправљања

(1) 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“. Достављена мера исправљења, стр. 22, тачка 7. (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);

(2) Расходи за новогодишње поклоне за децу Председника градске општине и чланова Већа, Управе ГО, као и лица која су ангажована по Уговору о привременим и повременим пословима, за сада нису планирани у Одлуци о буџету (Ребалансу 1 и 2) ГО Палилула, а ако буду планирани евентуалном Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребаланс 3), планираће се у складу са датим препорукама и у погледу организационе и у погледу економске класификације.

Центар за културу „Влада Дивљан“ је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, наведене расходе планирао на својим позицијама, у складу са препорукама (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21; глава 3.2, програм 13, функционална класификација 820, у оквиру економске класификације 413000 – накнаде у природи, страна 28);

(3) Одлуком о буџету ГО Палилула, као ни Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребалансу 1 и 2), нису планирани расходи за награде полицијским службеницима. Обзиром да се наведене награде додељују крајем године, њихово планирање и извршавање спровешће се у складу са датим препорукама и у погледу организационе и у погледу функционалне класификације (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна функционална класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

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 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);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020.годину, откривене неправилности исправљене су Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Палилула - (Ребаланс 2).

(1) преостала средства на име извршених услуга интернет обавештавања и информисања на друштвеним мрежама на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, преусмерена су на функционалну класификацију 460 – Комуникације, раздео III – Управа ГО, програм 13: Развој културе и информисања, програмска активност 1201-0004-Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, стране 24. и 25 (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, препорука број 15/1 - Рачун број 09/2021, захтев за плаћање број 6300037693, извод број 219 од 10.08.2021. године*);

(2) преостала средства за 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, преусмерена су на функционалну класификацију 830 – Услуге емитовања и штампања, раздео III – Управа ГО, ПРОГРАМ 13: Развој културе и информисања, програмска активност 1201-0004 - Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, страна 25 (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, препорука број 15/2 - Рачун број 4004-47-001-2021, захтев за плаћање број 6300037647, извод број 214 од 05.08.2021. године*);

(3) Одлуком о буџету ГО Палилула, као ни Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребалансу 1 и 2), нису планирани расходи за награде полицијским службеницима. Обзиром да се наведене награде додељују крајем године, њихово планирање и извршавање спровешће се у складу са датим препорукама и у погледу организационе и у погледу функционалне класификације (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21*);

(4) преостала средства на име одржавања зелених површина и хигијене у парковима преусмерена су у оквиру програма 6 - Заштита животне средине на функционалну класификацију 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, пројекат 0401-4005 „Текуће одржавање зелених површина“, страна 17 (*Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, препорука број 20/1 - Рачун број 552/21, Извештај о извршеној услузи број 710/21, захтев за плаћање број 6100005193, извод број 226 од 17.08.2021. године*);



(5) расходе за на име услуга спровођења студијске посете за најбоље студенте планирају се у оквиру програма 14 - Развој спорта и омладине на функционалној класификацији 960 – Помоћне услуге образовању, пројекат 1301-4007 – „Студијске посете најбољих Палилулских студената“, страна 23. До момента слања овог Извештаја није било извршења ових расхода (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21);

(6) расходи за услуге чишћења снега, леда и дистрибуцију соли у зимским условима за сезону 2021/2022. године, за сада нису планирани, а ако се буду планирали до краја текуће године, планираће се и извршавати на функционалној класификацији 450 – Саобраћај. За сезону 2020/2021 године Одлуком о буџету ГО Палилула за 2021. годину планирана су и извршена средства за ове намене пре пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020. годину, којим је констатована наведена неправилност (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда број 58/21, препорука број 20/3 - Рачун број 02/21, захтев за плаћање број 6300035912, извод број 75 од 19.03.2021. године);

(7) и (8) Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020.годину, није било преноса средстава НВО, обзиром да је Конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2021. години спроведен пре пријема ревизорског Извештаја. Веће градске општине донело је Решење о додели средстава удружењима грађана у 2021. години број: 06-3/2021-IV-16 од 24.02.2021. године. Приликом доделе средстава НВО у будућем периоду, поштоваће се дате препоруке у погледу функционалних класификација. ГО Палилула ће у 2022. години расходе за дотације Верским организацијама и НВО планирати, извршавати и евидентирати у складу са датим препорукама у погледу функционалним класификацијама (Докази: Решење Већа ГО и Изјава број Сл/2021-I-1 од 23.9.2021. године);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно евидентирана и више исказана нефинансијска имовина

2.1.4.1. Опис неправилности

1. 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 евидентирание 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.);
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.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће:

1) - Извршено је прекњижавање 15 дечијих игралишта на отвореном као и 8 комплетних дечијих игралишта на отвореном, са конта 011264 – спортска опрема на конто 011311 – остали објекти и опрема. (Препорука 36) (Докази: аналитичке картице конта, 011264 - спортска опрема, 011311 – остали објекти и опрема, и 011269-исправка опреме за спорт, 011319-исправка вредности осталих некретнина и опреме и 031112-опрема и 311113-остале некретнине и опрема. Картице из помоћне евиденције основних средстава, налог за књижење број 01-ISP 10-8)

- Извршено је прекњижавање дечијих игралишта са конта 011193 – спортски и рекреациони објекти на конто 011311 – остали објекти и опрема (Препорука 35) (Докази: кумулативни преглед средстава аналитички, по локацијама, картице ОС, аналитичке картице 011193, 011311);

- Извршено је прекњижавање справа за девет теретана на отвореном које чине целину са подлогом на коју су постављене, као и три комплетне теретане на отвореном, са конта 011264 – спортска опрема на конто 011193 – спортски рекреациони објекти (Докази: аналитичке картице конта, 011264 -спортска опрема, 011193-спортски и рекреациони објекти, и 011269-исправка опреме за спорт и 011199- исправка вредности осталих објеката, 311112-опрема и 311113-остале некретнине и опрема, Картице из помоћне евиденције основних средстава, налог за књижење број 01-ISP 10-8);

- Извршено је прекњижавање шест дечијих игралишта која се налазе у двориштима вртића са конта 011264 – спортска опрема на конто 011311 – остали објекти и опрема, као и прекњижавање са конта 011269 - исправка вредности опреме за спорт на 011319 - исправка вредности осталих некретнина и опреме и 011199 - исправка вредности осталих објеката (Препорука 36) (Докази: аналитичке картице конта 011264 -спортска опрема, 011311 – остали објекти и опрема, и 011269-исправка опреме за спорт, 011319-исправка вредности осталих некретнина и опреме и 031112-опрема и 311113-остале некретнине и опрема, Картице из помоћне евиденције основних средстава, налог за књижење број 01-ISP 10-8);

- Извршено је прекњижавање платоа са конта 011125 - остале пословне зграде на конто 011311 – остале некретнине и опрема. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази (Препорука 33) (Докази: аналитичке картице конта 011125 - остале пословне зграде, 011129 – Исправка вредности пословних зграда и 011311 – остале некретнине и опрема);

- 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. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази (Препорука 39) (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 - Нефинансијка имовина у припреми из главне књиге, картица основног средства инв. број 10048 и 10049 из помоћне евиденције);

- Извршено је прекњижавање пластеника са конта 011231 – Пољопривредна опрема на конто 011311 – остале некретнине и опрема током поступка ревизије и достављени докази



(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);

- 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. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази (Препорука 38) 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 (Препорука 38);

(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);

- Извршено је прекњижавање дечијих игралишта са конта 014115 – остало земљиште и придружена водена површина на конто 011311 – остали објекти и опрема и распоређени су у одговарајуће амортизационе групе (Препорука 38). Извршено је прекњижавање пијачета са конта 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина на конто 011311 – Остале некретнине и опрема. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази (Препорука 38) (Докази: кумулативни преглед средстава аналитички, по локацијама, картице ОС, аналитичке картице конта 011311, 014115, налог за књижење, финансијске картице);

- 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. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази (Препорука 40) (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);

2) - 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 Нефинансијка имовина у припреми из главне књиге, картица основног средства инв. број 10048 и 10049 из помоћне евиденције са стопама амортизације);

- 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 и распоређено је у одговарајуће амортизационе групе. Извршено је прекњижавање дечијих игралишта са конта 014115 – остало земљиште и придружена водена површина на конто 011311 – остали објекти и опрема и распоређени су у одговарајуће амортизационе групе (Докази:



кумулятивни преглед средстава аналитички, по локацијама, картице ОС 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);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање/више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1. Опис неправилности

- 1) 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 Добрњца 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.);
- 2) Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за део простора у оквиру комплекса Ада Хуја и то за објекат од 63,80 м² са летњом баштом и два тениска терена у истом комплексу (евидентиран је један терен) који су издати у закуп (2.2.3.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће:

1) Успостављена је комуникација са Секретаријатом за финансије, Сектором за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника Управе града Београда, коме је прослеђен списак непокретности које се налазе у пословним књигама ГО Палилула. Од тог органа смо примили допис број I 07 број 031-5259-13/2020 од 23.08.2021. године, којим нас обавештавају о преузимању дела основних средстава и инвестиција, који се налазе у нашој књиговодственој евиденцији, где се налази и стан број 15 у ул. Војводе Добрњца 42. У складу са тим покренута је иницијатива да се тај стан искњижи из пословних књига ГО Палилула. Донето је Решење Председника Градске општине Палилула број 061-252/2021-I-8 од 14.09.2021. године о искњиживању из књиговодствене евиденције ГО Палилула. У складу са тим, као и са достављеним Извештајем Комисије за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, извршено је искњижавање из пословних књига ГО Палилула стана у улици Војводе Добрњца број 42 који је јавна својина и евидентиран и у књигама Града. (Докази: Допис Секретаријата за финансије од 23.08.2021. године, Решење начелника Управе 031-373/2021 од 27.08.2021. године, Решења Председника ГО Палилула број 061-252/2021-I-8, број 061-248/2021-I-8, број 061-251/2021-I-8, број 061-254/2021-I-8 и број 061-253/2021-I-8 сва од 14.09.2021. године, Извештај Комисије од 13.09.2021. године за стан број 15 Војводе Добрњца са предлогом за истис из пословних књига ГО Палилула, картица основног средства градске управе града Београда, финансијски налог 01-ISP 10/21 од 01.09.2021. године, Извештај отписаних основних средстава, картице конта 011119 и 011115);

У помоћној књизи основних средстава пројектна документација повезана је са одговарајућим објектима (путеви и међублоковске саораћајнице) и иста је распоређена у амортизационе групе као и објекти. Пројектна документација за путеве и међублоковске саораћајнице ће се и убудуће везивати за објекте на које се односи и амортизовати заједно



са њима када се ставе у употребу (*Докази: картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти, Кумулативни преглед за основна средства за путеве, Писана информација*);

2) У Извештају Комисије за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула од 13.09.2021. године утврђено је постојање зиданог приземног објекта са летњом баштом и још четири терена (поред једног већ евидентираног) у оквиру спортског комплекса Ада Хуја. У складу са утврђеним стањем на терену, извршено је укњижавање тих неевидентираних објекта у пословне књиге ГО Палилула (*Докази: Извештај Комисије од 13.09.2021. године за тениске терене и локал на Ади Хуји са предлогом за упис у пословне књиге ГО Палилула; финансијски налог 01-ISP 10-12/21 од 23.09.2021. године, Фактуре за основна средства – аналитички извештај и картице основних средстава инв. број 10058, 10059, 10060, 10061, 10062*);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање је исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

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.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Након налаза ДРИ, Извршено је евидентирање у главној и помоћној књизи основних средстава, бушилице са чекићем и бургијама (опреме) која је у децембру 2020. године плаћена са класе конта 400000. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази (Препорука 36) (*Доказ: Финансијски налог 01-ISP10-3/2021, Картица конта 011225–Опрема за домаћинство и угоститељство и 311112–Опрема из главне књиге, Рачун–отпремница број 140/20, картица основног средства из помоћне евиденције инв. број 10047*);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Више је исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

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.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У помоћној књизи основних средстава, брисана је амортизација за уметничке слике која се обрачунавала до 2010. године, а истовремено је у главној књизи извршено сторнирање са кота 016129 - исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела у корист конта 311161 - нематеријална имовина у износу од 56.355,58 динара.

У помоћној књизи основних средстава извршена је исправка амортизационе стопе и то за 016111 – за компјутерски софтвер додељена је стопа 20. Исправка извршена током поступка ревизије и достављени докази (*Докази: аналитичке картице конта 016129 - исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела, конта 311161 - нематеријална имовина, Картице из помоћне евиденције основних средстава и налог за књижење број 01-ISP 10-9/2021*);



2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно евидентирана и више/мање исказана финансијска имовина

2.1.8.1. Опис неправилности

- 1) 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.);
- 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.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

1) За неправилност да је Ревизијом утврђено да је финансијска имовина (1) више исказана у одазивном извештају је наведено следеће:

- Извршено је искњижавање више евидентираног учешћа у оснивачком капиталу и то за Фондацију солидарност Србије (престанак важења Споразума 2012. године), Установу културе Палилула (постала индиректни корисник 2016. године – Центар за културу Влада Дивљан) и ЈП Палилула-инвест (избрисано из АПР-а 2019. године) Исправљено у поступку ревизије и достављени докази (Препорука 41) (*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*);

- Искњижена су потраживања у укупном износу од 73.040,00 дин. на основу обавештења Градског правобранилаштва града Београда, да су предметни дужници брисани из Регистра и архивирани (*Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-19/2021 од 17.03.2021. године, аналитичке картице*);

- Прокњижен је рачун ЈП Пошта Србије број 200007038201 од 31.12.2020. којим је затворен аванс од 100.000,00 динара. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази (Препорука 45) (*Доказ: Рачун број 200007038201 и Финансијски налог 01-BUDZ-46/2021 од 16.3.2021. године*);

(2) мање исказана: Управа Градске општине Палилула је потраживања од купаца за сталне трошкове из 2020. године у износу 114.210,99 динара евидентирала у 2021. години. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази. Управа Градске општине Палилула је у 2021. години наставила редовно да евидентира потраживања од купаца за сталне трошкове (*Доказ: Финансијски налог 01KIF-1/2021 К од 25.01.2021. године, Рачуни за рефундацију од 25.01.2021. године, Финансијски налог 01-KIF-67/2021 од 24.08.2021. године, Рачуни за 06 и 07 месеца 2021. године*);

2) 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 хиљада динара.



Исправљено у поступку ревизије и достављени докази (*Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021 и Картице конта 123231 и 015212*);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно евидентиране и мање исказане обавезе

2.1.9.1. Опис неправилности

- 1) 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.);
- 2) 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.);
- 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.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

1) Обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом евидентирају се на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе у 2021. години. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази (*Докази: Финансијски налог 01-BUDZ-IZV-1/2021 од 4.1.2021. године, картица конта 245231 за 2021. годину*);

2) Управа Градске општине Палилула је неевидентираних обавеза из 2020. године према добављачима, евидентирала у 2021. години. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази. Управа ГО Палилула у 2021. години редовно евидентира обавезе према добављачима, за сталне трошкове по пристиглим рачунима (*Докази: аналитичке картице добављача*);

Центар за културу „Влада Дивљан“ је евидентирао и измирио обавезу по основу судске пресуде и Споразума о исплати дуга дана 15.1.2021. године. Докази достављени током поступка ревизије, што је констатовано и у Извештају ДРИ (*Доказ: Извод број 4 и Картица конта 245311*);

3) *Управа градске општине:* Дана 15.09.2021. године послати су ИОС-и добављачима са стањем на дан 31.08.2021. године у циљу усаглашавања евиденција.

Одељење за финансије и привреду обратило се дописом Градском правобранилаштву града Београда у вези препоруке наведене у ревизорском Извештају. Сва Решења закључно са утврђеном накнадом за 2018. годину, достављена су Градском правобранилаштву града Београда (бивше Општинско правобранилаштво ГО Палилуле), на даљу надлежност. ЈВП Србијаводе за 2019. годину и 2020. годину, није доставило ГО Палилула нова Решења по основу накнаде за наводњавање (*Докази: Копија доставне књиге – послатих ИОС – а, Усаглашен ИОС The Hive cluster, Допис Одељења за финансије и привреду број Сл./2021 – I- 1 од 27.08.2021. године, Допис Градском правобранилаштву града Београда број ЈП 13/21 од 09.09.2021. године*);

Центар за културу „Влада Дивљан“: Дана 09.08.2021. године послати су ИОС-и, са стањем на дан 31.07.2021. године, свим добављачима (укупно 56), у циљу конфирмације евентуалног дуговања Центра, тј. у циљу усаглашавања евиденција (*Докази: Копија*



доставне књиге – послати ИОС обрасци свим повериоцима и дужницима; Копије ИОС-а који су враћени попуњени и потврђени од стране пословних партнера);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.10.1. Опис неправилности

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.);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Управа Градске општине Палилула евидентирала је примљена средства обезбеђења у Ванбилансној евиденцији. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази. Управа Градске општине Палилула у 2021. години води евиденцију примљених средстава обезбеђења у ванбилансној евиденцији (Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-2/2021 и 01-UNOS-1/2021, Картице конта 351131 и 352131, финансијски налози 01-ISP 10- од 14-18/21, Уговори и копије средстава обезбеђења);

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Систем интерних контрола

2.1.11.1. Опис неправилности

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

1. 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.);

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 (2.1.1.);

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и недостаци

3. 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:

4. 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.);

5. 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.);
6. 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.);
 7. Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (2.1.1.);
 8. 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.);
 9. 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.);
 10. 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.);
 11. 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.);
 12. 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.);
 13. 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.);
 14. 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.);
 15. Управа градске општине Палилула није прибавила банкарске гаранције у складу са закљученим Уговорима већ су исте прибављене у току вршења ревизије (2.1.1.);
 16. Градска општина Палилула извршавала је расходе за комуналне услуге, по рачунима добављача ЈКП Инфостан, за део станова који су приватна својина (2.1.1.);
 17. 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.);
 18. За евидентирани аванси 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:
19. 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.);
20. 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.);
 21. 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.);
 22. Део нефинансијске и финансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Палилула (2.1.1.);
 23. 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.);
 24. 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.);
 25. Управа градске општине Палилула не води адекватне помоћне књиге добављача и датих аванса за сваког директног корисника посебно (2.1.1.);
 26. 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.);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

(1) код контролног окружења:

1. Решењем начелника Управе ГО Палилула број 031-373/2021-I-5 од 27.08.2021. г образована је Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, ради спровођења свих потребних радњи у циљу отклањања уочених неправилности у евиденцији непокретности. Задатак Комисије је да након сачињавања детаљног извештаја и прикупљања потребне документације, да предлог за покретање поступка примопредаје предметних станова са надлежним Секретаријатом управе града Београда. Рад Комисије је у току, тако да се први извештаји очекују, а и конкретни резултати. Убудуће ћемо се старати да поступамо у складу са законским роковима за примопредају непокретности.

Предметни станови су били наведени у списку непокретности које се налазе у пословним књигама ГО Палилула, а који је прослеђен Секретаријату за финансије, Сектору за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника Управе града Београда из августа месеца ове године, тако да ћемо инсистирати да се изврши преузимање истих у пословну евиденцију града у наредном периоду. Новоформирана Комисија је изласком на терен утврдила фактичко стање, а ради припреме за спровођење поступка примопредаје предметних станова са Градом Београдом. До кашњења у поступању је дошло услед околности на које нисмо могли да утичемо и рада руководства општине у техничком мандату. Такође смо провером јавне базе података РГЗ-а утврдили да је Град уписао право јавне својине на једном стану и поднео захтев за упис за још два стана на основу



документације, коју смо им уступили уз достављен списак од 12 станова у септембру 2020.године. Напомињемо, да документација која је прикупљена од стране општине за одређени број станова са тог списка, није потпуна, односно често ни правно ваљана, тако да ће из тих разлога процес уписа јавне својине Града бити успорен, односно то право ће морати да се остварује у судском поступку (*Докази: Информација Одељења за имовинско-правне послове број Сл/2021-I-3 од 14.09.2021. године, Допис Секретаријата за финансије од 23.08.2021. године, Решење начелника Управе 031-373/2021 од 27.08.2021. године*);

2. У складу са датим препорукама донет је Правилник о награђивањима и социјалним давањима лицима са подручја ГО Палилула којим је ближе регулисан начин и поступак доделе средстава за разна врсте социјалних давања из буџета ГО Палилула (*Докази: Правилник о награђивањима и социјалним давањима лицима са подручја ГО Палилула број 06-20/2021-IV-3 од 15.09.2021. године*);

(2) код управљања ризицима:

3. Председник Градске општине Палилула донео је Решење о именовану руководиоца за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ГО Палилула, Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ГО Палилула, Решење о именовану Координатора за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ГО Палилула, као и ажурирану Стратегију управљања ризицима (*Докази: Решење председника ГО Палилула број 061-255/2021-I-8 од 14.09.2021. године, Решење председника ГО Палилула број 061-256/2021-I-8 од 14.09.2021. године, Решење председника ГО Палилула број 061-257/2021-I-8 од 14.09.2021. године, Стратегија управљања ризицима број 061-265/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

(3) код контролних активности:

4. По препоруци ДРИ основна средства су распоређена у адекватне амортизационе групе, а у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних са стопама амортизације и то за: 011121 – Домови здравља са 1,3 на 1,5; 011311 – за платое за пијаци 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. Исправљено у поступку ревизије, докази достављени (*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*);

5. Опрема (додатак за фотоапарат, Apple iPad 6) у помоћној књизи основних средстава правилно је распоређена у амортизационе групе – додатак за фотоапарат – стопа амортизације 10% и Apple iPad 6 – 20%. Остала опрема је распоређена у амортизационе групе (*Докази: Извод из евиденције опреме – основних средстава, Помоћна књига основних средстава*);

6. Секретаријат за финансије Града Београда, упутио је ГО Палилула допис 28.12.2020. године, број I-07 бр 031-5259/2020 у циљу преузимања и књиговодственог евидентирања основних средстава и инвестиција у јавној својини града Београда са табелама које је потребно попунити/спецификација непокретности по врстама. Одсек за финансијско рачуноводствене послове ГО Палилула је 15.04.2021. године, доставио Секретаријату за финансије Града Београда попуњене табеле са траженим подацима о непокретностима по врсти које се налазе у књиговодственој евиденцији ГО Палилула. Дана 23.08.2021. године, дописом број I-07 број 031-5259/2020-13/2020 Секретаријат за финансије је доставио списак објеката које ће одмах преузети из наше књиговодствене евиденције.



Решењем начелника Управе ГО Палилула број 031-373/2021-I-5 од 27.08.2021. године образована је Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, чији задатак је спровођење свих потребних радњи у циљу отклањања уочених неправилности у евиденцији непокретности.

На основу већ успостављене комуникације са Секретаријатом за финансије Управе града Београда, биће поново предложено да се евиденција посебних делова непокретности води у пословним књигама код само једног корисника. Напомињемо да је град Београд приликом примопредаје пословног простора и других непокретности, којима је располагало некадашње ЈП „Пословни центар општине Палилула“, у новембру 2016. године, јасно изнео свој став по овом питању, тако што је општини оставио на коришћење просторе месних заједница, спортских центара, пијаца и др. Очигледно је да општина није у ситуацији да утиче на такву одлуку Града, осим да покреће иницијативе. Потребно је донети законско решење да је обавеза титулара јавне својине да води јединствену књиговодствену евиденцију своје имовине. На овакав закључак наводи и чињеница да од свих непокретности које су се налазе у пословним књигама општине у априлу 2021. године а које су у јавној својини града односно на којима град има посебна својинска овлашћења (што значи да је по закону власник, а да упис тог права још није извршен у јавним књигама, мада су давно истекли сви законски рокови да се тај упис изврши по службеној дужности или по захтеву града), град Београд у августу 2021. године пристаје да преузме од општине само три парцеле и три објекта (зграду општине, Дом културе и један објекат МЗ). *(Докази: Допис Града Београда Секретаријата за финансије I-07 број 031-5259-13/2020 од 23.8.2021. године, Табеле непокретности из помоћне евиденције достављене Граду Београду);*

7. По препоруци ДРИ за објекте у помоћној евиденцији основних средстава који су евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту, извршена је исправка тако што се један објекат води под једним инвентарским бројем *(Докази: картице за објекте из помоћне евиденције основних средстава који су се водили под више инвентарских бројева, а сада се воде под једним инвентарским бројем);*

8. Извршено је усаглашавање, на тај начин што је пронађена изворна документација за већи део набављене опреме и што је тачно установљено на шта се износ од 11.080 хиљада динара односи. Сачињен је комисијски извештај и предат књиговодственој агенцији на књижење. Након извршеног пописа, извршено је и усклађивање са књиговодственим стањем *(Докази: Извештај комисије о утврђивању вредности опреме, Главна књига, Помоћна књига, Попис 30.08.2021. године, Усаглашавање пописа са евиденцијом у књиговодству);*

9. 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. Докази достављени током контроле, што је констатовано и у Извештају ДРИ. Стање дневника благајне на дан 31.08.2021. године је – 0 (нула) 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, Стање дневника благајне на дан 31.08.2021. године);*

10. Одељење за финансије и привреду је прибавило од Управе за трезор Министарства финансија појединачне изводе уплатног рачуна 742351 са уплатама извршеним у периоду 01.01-31.08.2021. године. Својим дописом број Сл/2021-I-1 од 01.09.2021. године се обратило Одељењу за имовинско-правне послове за прибављање потребне документације,



а ради спровођења радњи на евиденцији предметних потраживања и извршених уплата. Одељење за имовинско правне послове је дана 09.09.2021. године у одговору на претходни допис, доставило Уговоре о закупу неизграђеног грађевинског земљишта, које је закључио ИО ГО Палилула у 2004. години, са предлогом за покретање поступка за упис у евиденцију потраживања и извршених уплата. За уговоре код којих је наступио раскидни услов, биће покренути адекватни поступци. Управа ГО Палилула ће у консултацији са градским Правобранилаштвом утврдити начин увођења у пословне књиге потраживања по основу Уговора о закупу дела неизграђеног осталог грађевинског земљишта у државној својини. Управа градске општине Палилула евидентирала је потраживања на основу важећих уговора о закупу дела неизграђеног осталог грађевинског земљишта у државној својини. (Докази: Допис Одељења за финансије и привреду од 01.09.2021. године, Одговор Одељења за имовинско-правне послове од 09.09.2021. године са предлогом за покретање поступка за упис у евиденцију потраживања и извршених уплата по основу уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини, Изјава начелника Управе ГО Палилула, Картице конта 122111);

11. ДКБС: Обавезе за помоћ запосленима, евидентирани су на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, а не на групи 232000- Обавезе по основу накнада запосленима. ГО Палилула нема расходе за пренос средстава основним школама од марта 2020. године, а уколико се у 2021. години буду планирала обавезе се неће књижити на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање већ на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (Докази: аналитичке картице конта - 236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 244000 – Обавезе за социјално осигурање већ на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера);

Центар за културу „Влада Дивљан“: Након налаза ДРИ, евидентирање обавеза врши се преко одговарајућег конта класе 200000, у складу са Правилником (Докази: Пример - Исплата отпремнине, због одласка у старосну пензију запосленог - извештаји и аналитичке картице);

12. Након налаза ДРИ, у књиговодству Центра за културу плаћања по предрачунима евидентирају се на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, а не директно на конту 252111 – Добављачи у земљи (Докази: Примери правилног књижења предрачуна: Предрачун, Извод, Налог за књижење, Аналитичка картица);

13. Након налаза ДРИ, Центар за културу врши евидентирање у пословним књигама и евиденцијама у тренутку настанка промене и у прописаним роковима, као и на основу адекватних докумената, па се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно (Докази: Пример књижења и евидентирања у пословним књигама – Рачуни, Извод, Извештај о књижењу (Налог за књижење));

14. Након налаза ДРИ, Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату Центра за културу садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу рачуноводствених исправа (Докази: Пример благајничког пословања у складу са препоруком – Рачуни, Налог за књижење, Изводи, дневник благајне, налог за уплату и налог за исплату на дан 5.08.2021. године);

Управа градске општине: Дневник благајне Управе Градске општине садржи потпис лица које је исти контролисало, исправљено у поступку ревизије докази достављени. У 2021. години Дневник благајне садржи потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа (Докази: Дневник благајне за дане: 11.1.2021. године, 13.1.2021. године, 17.5.2021.



године, Дневник благајне за 2.8.2021. године, 16.8.2021. године, 27.8.2021. године, 31.8.2021. године);

15. Управа градске општине Палилула у 2021. години редовно књижижи средства обезбеђења (Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-2/2021 и 01-UNOS-1/2021, Картице конта 351131 и 352131, финансијски налози 01-ISP 10- од 14-18/21, Уговори и копије средстава обезбеђења);

16. Новоформирана Комисија је извршила обилазак свих станова за које се ГО Палилула заужује код ЈКП Инфостан, а ради утврђивања фактичког стања, прикупљања правно релевантне документације и узимања изјава лица затечених у становима. На основу прикупљене документације и сагледавања фактичког стања, дана 23.09.2021. године је упућен захтев ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, Данијелова број 33 за измену података у њиховој евиденцији, а ради промене корисника услуга за шест станова за које се до сада задуживала ГО Палилула и за које по нашем мишљењу постоји правни основ за задуживање садашњих власника односно корисника станова (Докази: Извештај Комисије од 13.09.2021. године у погледу станова за које се плаћају комуналне услуге од стране ГО Палилула, Допис упућен ЈКП „Инфостан технологије број 464-24/2021-I-3 од 23.09.2021. године са пратећом документацијом, Изјава начелника Управе ГО Палилула од 24.09.2021. годне);

17. Центар за културу „Влада Дивљан“: Када су у питању закупци пословног простора које издаје Центар за културу, једино купац – BITEFARTCAFE DOO BEOGRAD плаћа електричну енергију директно испоручиоцу, будући да има сопствено мерило (сат). Од закупца је тражено да достави доказе о плаћању наведеног зависног трошка, што је исти и учинио. Утрошену воду и накнаду на име одношења смећа уплатио је, по основу издате фактуре, на рачун Центра (Докази: Рачуни који гласе на име закупца (приложени рачуни за март, април и мај 2021. године) испоручиоца електричне енергије ENERGIJA GAS AND POWER и споразум о начину измирења дуга који је купац потписао са наведеном фирмом, Доказ о уплати рачуна за електричну енергију за јул 2021. године – извод текућег рачуна BITEFARTCAFE DOO BEOGRAD; Рачун испоручиоца електричне енергије; Финансијска картица закупца на којој се види да не постоје дуговања за електричну енергију; Фактура за утрошену воду и одношење смећа за јул 2021. године, издата од стране Центра за културу "Влада Дивљан"; Извод ЦК "Влада Дивљан" на коме се види да је купац платио фактуру на име утрошене воде и одношења смећа);

18. Решењем начелника Управе ГО Палилула број 031-402/2021-I-5 од 24.09.2021. године образована је Комисија за утврђивање изведених радова и повраћаја датог аванса за адаптацију објекта „Стара Механа“ у Великом Селу. Након Извештаја наведене Комисије, предузеће се мере у циљу повраћаја датог аванса или друге законске мере у функцији заштите интереса ГО Палилула. Наведена неправилност биће отклоњена пре отпочињања радњи за израду завршног рачуна за 2021. годину (Докази: Решење начелника Управе ГО Палилула број 031-402/2021-I-5 од 24.9.2021. године о образовању Комисије и Изјава начелника управе од 24.9.2021. године);

(4) код информисања и комуникација:

19. На основу препоруке ДРИ у помоћној књизи основних средстава, исказане су количине и јединице мере. Картица основног средства садржи назив основног средства, инвентарски број, добављача, број фактуре, локацију, конто. Обзиром да последњих годину дана користимо софтверски пакет Мега Хермес, у сарадњи са запосленима у Меги



радимо на унапређењу програма на свим нивоима (Докази: картице из помоћне евиденције основних средстава са исказаним подацима о основним средствима);

20. У помоћној књизи основних средстава пројектна документација за инвестиционо одржавање путева, међублоковских површина, дечијих игралишта повезана је са одговарајућим објектима (2.1.1.); Исправљено у поступку ревизије, докази достављени (Препорука 4. тачка 2) (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) (Докази:картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти, Кумулативни преглед за основна средства за путеве);

21. За део опреме, набављен пре 2018. године, пронађена је изворна документација и утврђена је вредност опреме (биоскопско платно, аутомобил, сервер, озвучење, пројектор, носач – рам за платно итд). За део опреме, на основу расположиве докуменације утврђена је вредност. За један део опреме, појединачно мање вредности, која је набављена пре више година и где није могуће пронаћи улазне рачуне, комисијски је утврђена вредност опреме. Извештај је предат књиговодственој агенцији, како би опрема била унета у помоћну књигу и како би се одредили инвентарски бројеви за исту, као и субаналитичка конта. Извршен је попис уметничких дела у власништву Центра, при чему је и утврђена вредност сваког појединачног уметничког дела, додељени су инвентарски бројеви и дела су унета у књиговодствену евиденцију. Након пописа, извршено је упоређивање фактички затеченог стања са књиговодственим стањем (Докази: Извештај комисије о утврђивању вредности опреме, Главна књига, Помоћна књига, Попис 30.08.2021. године, Усаглашавање пописа са књиговодственом евиденцијом, Извештај - Ванредни попис уметничких дела у власништву Центра);

22. Извршено је прекњижавање потраживања од купаца 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);

- 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);

23. Управа градске општине: Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020.годину, није било расхода за исплате награда полицијским службеницима, као ни расхода за реализацију пројекта „Спорт да- вршњачко насиље не“. Убудуће, расходи за ове намене књижиће се у складу са препорученим економским класификацијама на шестом нивоу конта.

Центар за културу „Влада Дивљан“: 1) Услуге на име дизајна, припреме штампе, штампања и поставке штампе на рекламном тотему у холу, књижене су на конту 423212 -



Услуге одржавања софтвера, уместо на 423419 - Остале услуге штампања. Ради се о једнократној услузи, која није поновљена до момента састављања овог извештаја. Убудуће, наведена услуга биће књижена на конту - 423419 - Остале услуге штампања.

2) Организација манифестација, музичких концерата и извођења позоришних представа, књижена претходно на конту 424211 - Услуге образовања, правилно се књижи на конту 424221 - Услуге културе. (Докази: Евидентирање услуга расхода 424221 - Налози за књижење, изводи са текућег рачуна, изводи из књиговодствене евиденције;)

3) Расходи за зараде за јул (коначни обрачун) и август (аконтација) књижени су на одговарајућим субаналитичким контима (Докази: Рекапитулација зарада; Налози за књижење; Аналитичке картица зарада);

24. Управа градске општине: Дана 15.09.2021. године послати су ИОС-и, добављачима са стањем на дан 31.08.2021. године у циљу усаглашавања евиденција (Докази: Копија доставне књиге – послатих ИОС – а, Усаглашен ИОС The Hive cluster);

Центар за културу „Влада Дивљан“: Дана 09.08.2021. године послати су ИОС-и, са стањем на дан 31.07.2021. године, свим повериоцима (укупно 56), а дана 10.08.2021. године послати су ИОС-и, са стањем на дан 31.07.2021. године, свим дужницима (укупно 13). Закупцима који су у згради Центра ИОС-и су уручени лично, уз потпис примаоца (Докази: Копија доставне књиге – послати ИОС обрасци свим повериоцима и дужницима, Копије ИОС-а који су враћени попуњени и потврђени од стране пословних партнера);

25. Одељење за финансије и привреду је организовало састанак са запосленима у МЕГА ХЕРМЕС, чији софтверски пакет користи ГО Палилула за вођење буџетског рачуноводства са захтевом да се омогући вођење помоћних књига по директним буџетским корисницима што је и урађено. Нови начин вођења књига је тестиран од стране МЕГЕ, а преостало је да се спусти на терен и изврши обука запослених (Докази: Допис МЕГА ХЕРМЕС софтверске фирме о мерама које су предузете);

26. По препоруци ДРИ Управа градске општине Палилула је на конту 122111 са аналитиком Q500002 и салдом од 41.545,50 динара прегледом картица из ранијих година - 2013, 2014, 2015. године утврдила чија су дуговања и прекњижила на одговарајуће аналитичке картице. Неразјашњене уплате које су из периода од пре 2007. године (уплате на конту 251111 аналитика Q199/ са салдом од 5.100,00 динара потичу од купаца тезги који су користили тезге повремено у сезони, а живе ван Београда и немогуће их је пронаћи. И у 2021. години имамо 3 уплате за које не можемо да утврдимо чије су. Пошто нису наши дужници контактирали смо банку и пошту са које су средства уплаћена али то не решава проблем јер су лица непозната. Извршено је прекњижавање са конта 122197 - спорна потраживања на конто 122113-спорна потраживања од купаца (Докази: финансијски налог број 01-ISP 12/P-21/2021, аналитичке картице конта 122111, аналитика Q500002, аналитичке картице конта 122111, аналитика Q500005, Q500006, Q00002, финансијска картица 251111- примњени аванси од 2009. године, неразјашњене уплате у износу од 5.100,00 аванси, неразјашњене уплате из 2021. у износу од 2.195,00 динара, 659,00 динара и 3.998,00 динара, Картица конта 122197 - спорна потраживања, 122113-спорна потраживања од купаца и налог број 01-ISP 12/P-16);

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће и то из следећих разлога: (1) Управа Градске општине Палилула је иницирала предају станова Граду Београду који су у њеним пословним књигама, али како документација о предметним становима коју је Градска општина Палилула прикупила није потпуна, још увек није



извршена записничка примопредаја истих; (2) и даље је више објеката евидентирано 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, док ће Градска општина Палилула поново предложити граду Београду да се евиденција посебних делова непокретности води у пословним књигама код само једног корисника; (3) упућен је захтев ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, ради промене корисника услуга за шест станова за које се задужује Градска општина Палилула, а који су приватна својина, али до достављања одазивног извештаја још увек није извршена промена корисника и задуживање приватних лица од стране ЈКП „Инфостан технологије“; (4) Градска општина Палилула је образовала Комисију за утврђивање изведених радова или предузимања мера за повраћај датог аванса који је преузет од ЈП „Пословни центар општине Палилула“, али још увек није утврђен статус овог аванса већ је достављена изјава да ће наведена неправилност бити отклоњена пре отпочињања радњи за израду завршног рачуна за 2021. годину; (5) иако сада помоћна књига основних средстава Центра за културу „Влада Дивљан“ садржи податке о свим основним средствима и даље не садржи субаналитички конто на ком је средство евидентирано и (6) Управа Градске општине Палилула је иницирала да се у софтверском пакету који користи омогући вођење помоћних књига (добављача и аванса) по директним буџетским корисницима што је и урађено од стране добављача МЕГА ХЕРМЕС, извршено је и тестирање, али се исти још увек не користи јер је потребно извршити обуку запослених.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)2

2.1.12. Није извршено усаглашавање Нефинансијске имовине у сталним средствима у Активи са изворима средстава у Пасиви

2.1.12.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 312 хиљада динара (2.2.3.3.);

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео: Извршиће се усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у износу од 312 хиљада динара складу са Правилником. Наведене препоруке ДРИ биће спроведене приликом састављања следећег сета финансијских извештаја (*Докази: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2 Приоритет 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



2.1.13. У Обрасцу 5 Центра за културу „Влада Дивљан“ у колони 4 нису унете планске величине

2.1.13.1. Опис 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 (2.2.1.);

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Убудуће, књиговодствена агенција која води пословне књиге Центра за културу „Влада Дивљан“, у сарадњи са ГО Палилула, у Образац број 5 уносиће податке о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама. Наведене препоруке ДРИ биће спроведене приликом састављања следећег Извештаја о извршењу буџета (*Докази: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за зграду која је јавна својина Града

2.1.14.1. Опис неправилности

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.);

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Дана 23.08.2021. године, дописом број I-07 бр 031-5259/2020-13/2020 Секретаријат за финансије је доставио списак објеката које ће одмах преузети из наше књиговодствене евиденције, где се налази и Пета београдска гимназија. Пошто су се стекли услови за преузимање одређених објеката, ГО Палилула је кренула у процедуре за искњижавања имовине у припреми из својих пословних књига. Председник ГО Палилула донео је Решење број 061-249/2021-I-8 од 14.09.2021. године о искњижавању пројекта енергетске санације Пете београдске гимназије. Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања следећег сета финансијских извештаја. (*Докази: допис Секретаријата за финансије број I-07 број 031-5259-13/2020 од 23.08.2021. године, Решење број 061-249/2021-I-8 од 14.09.2021. године о искњижавању пројекта енергетске санације Пете београдске гимназије, Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.15. Није извршено увећање вредности објеката основних школа и вртића код корисника у чијим се евиденцијама налазе објекти, за вредност изведених радова који су финансирани из средстава буџета Градске општине Палилула

2.1.15.1. Опис неправилности

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.);

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Објекти основних школа „Јован Поповић“ и „Стеван Дукић“ и вртић „Малецка“ су у РГЗ-у уписани као јавна својина града Београда, па ће у односу на ту чињеницу бити покренут поступак за увећање вредности тих објеката у пословним књигама града Београда као титулара јавне својине (*Докази: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Неправилности утврђене код пописа - директни корисници

2.1.16.1. Опис неправилности

- 1) 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.);
- 2) 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.);
- 3) Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.);
- 4) 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.);
- 5) Није извршен свеобухватан попис имовине, и то финансијске имовине (банкарске гаранције и менице) (2.2.3.1.);
- 6) 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.);
- 7) Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.);
- 8) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за пописану нефинансијску имовину (2.2.3.1.);

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Пописна комисија ће пописом за 2021. годину утврдити стварне количине за основна средства и стварне површине за непокретности на терену;



- 2) Пописној комисији биће достављене исправне пописне листе имовине која се пописује у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава;
 - 3) Основним средствима која немају инвентарске бројеве, исти ће бити додељени пре почетка пописа;
 - 4) Новоформирана Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула ће у сарадњи са Одељењем за имовинско-правне послове прикупити недостајућу документацију, ради отклањања ове неправилности. Ово уз напомену да ће се подаци користити из јавне базе података РГЗ-а, који су свим државним органима и институцијама доступни и меродавни;
 - 5) Попис финансијске имовине, банкарских гаранција и меница за 2021. годину извршиће се у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа;
 - 6) ГО Палилула ће Попис ванбилансне евиденције за 2021. годину спровести према стању у пословним књигама, а на основу валидне документације;
 - 7) Извештаји о попису нефинансијске имовине ће садржати стварно и књиговодствено стање пописане имовине у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава;
 - 8) ГО Палилула ће Пописом за 2021. годину извршити усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за нефинансијску имовину, која буде предмет пописа;
- Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину (*Докази: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

2.1.17. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници

2.1.17.1. Опис неправилности

- 1) Пре почетка пописа није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (2.2.3.1.);
- 2) 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.);
- 3) Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.);
- 4) Пописна комисија није утврдила стварне количине за део основних средстава (2.2.3.1.);
- 5) Потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама Центра за културу (2.2.3.1.);
- 6) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.);
- 7) 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.);

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Пре почетка следећег годишњег пописа (са стањем на дан 31.12.2021. године) биће извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава;



- 2) Биће извршен попис благајне и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за културу;
- 3) Сва основна средства физички ће садржати инвентарске бројеве;
- 4) Пописна комисија ће утврдити стварне количине основних средстава;
- 5) Потраживања од купаца биће пописана према стању у пословним књигама Центра за културу;
- 6) Извештај о извршеном годишњем попису садржаће све елементе, односно садржаће стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- 7) Након спроведеног пописа биће извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине и у пописним листовима биће извршено вредносно обрачунавање предметне имовине;

Мере исправљања ће бити предузете приликом следећег годишњег пописа - са стањем на дан 31.12.2021. године (Докази: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године);

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Приоритет 3 (низак)3

2.1.18. Није успостављено право јавне својине над стамбеним простором

2.1.18.1. Опис неправилности

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.);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазном извештају субјект ревизије је навео: Образована је Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, која ће прикупити документацију ради отклањања ових недостатака. Успоставиће се сарадња са Одељењем за финансије и привреду и надлежним Секретаријатом Управе града Београда, коме је прослеђена сва расположива документација крајем 2020.године, ради уписа јавне својине града (Доказ: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године);

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. Објекти нису евидентирани у РГЗ-у нити је успостављена јавна својина на истим

2.1.19.1. Опис неправилности

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

3 Приоритет 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



није успостављена ни јавна својина на истим, а исти се налазе у пословним књигама Градске општине Палилула (2.2.3.2.);

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео: Изграђени објекти од стране ГО Палилула су у поступку озакоњења, у оквиру ког поступка ће бити снимљени и регистровани у РГЗ-у. С обзиром да се ради о прибављању права јавне својине у корист града Београда, за наведене поступке потребно је прибављање писане сагласности града Београда, да општина може исте да спроведе у име и за рачун града. Такође, потребно је и договорити начин финансирања тих активности, а у складу са тим и планирање средстава у буџету. Након озакоњења тих објеката биће могуће на истима уписати право јавне својине града и пренос те имовине у пословне књиге титулара јавне својине (*Доказ: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је улагање у имовину која је јавна својина Града Београда

2.1.20.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је улагање у 130 јединица некатегорисаних путева, пешачког 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.);

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео: Након пописа и утврђивања имовинско-правног статуса објеката у општој употреби који су евидентирани у пословним књигама ГО Палилула, биће покренути поступци уписа јавне својине и пренос истих граду Београда када се за то остваре законски услови (*Доказ: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је земљиште које је јавна својина Града Београда или приватних лица

2.1.21.1. Опис неправилности

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.);

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео: Након утврђивања имовинско-правног статуса земљишта које је исказано у пословним књигама ГО Палилула, биће инициран



поступак предаје истог граду Београду и искњижба из пословних књига ГО Палилула уз добијену сагласност града за то (*Доказ: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Подаци о стању потраживања по основу издавања у закуп земљишта не достављају се и не исказују у Билансима стања носилаца права јавне својине

2.1.22.1. Опис 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 не достављају се и не исказују у Билансима стања носилаца права јавне својине (2.2.3.3.);

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У одазном извештају субјект ревизије наводи: Успоставиће се кординације са титуларима јавне својине, а ради достављања података о потраживањима за закуп земљишта (*Доказ: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23. У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирана је вредност природне имовине која је јавна својина Града Београда

2.1.23.1. Опис неправилности

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.);

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

У одазном извештају субјект ревизије наводи: Иницираће се пренос вредности уређених јавних паркова Граду Београду, а одржавање истих ЈКП „Јавно зеленило“ (*Доказ: Акциони план број 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021. године*);

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Градска општина Палилула, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Палилула, Београд, веродостојан.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. октобар 2021. године

