



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД НИШ
ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА
ПРЕДСЕДНИК

Број: 97/23-01

Дана: 10.02.2023.год

Ниш, ул.Бранка Радичевића број 1

Тел:018/290-600

И.Д

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

20 FEB 2023
400-933/2022-04/21

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања градске општине Палилула Ниш, који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-933/2022-04/20 од 14.новембра 2022. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Градска општина Палилула је на дан 31.12.2021. године мање исказала износ новчаних средстава за средства на депозитном рачуну у износу 619 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Палилула је дана 07.03.2022. године извршила повраћај средстава свим субјектима који су учествовали на лицитацији а нису добили локације за постављање мањих монтажних објеката у укупном износу од 126.360,00 динара на име депозита. Дана 15.06.2022.године преостала средства на депозитном

		<p>рачуну у износу од 493,140.00 динара уплаћена су на рачун прихода Града Ниша (од којих износ од 484.380,00 динара потиче од уплата за лицитацију из 2021.године а износ од 8,760.00 динара за лицитације из 2016.године). У току 2022.године Градска општина Палилула није спроводила лицитације с обзиром да се лицитација споведена у 2021 години односи на период од 5 година . Такође као доказ исправљења ове неправилности можемо пружити доказ да се промене на подрачуну „Јавни радови“ редовно евидентирају.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извод број 1 од 07.03.2022.године Извод број 2 од 15.06.2022.године Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 127 на дан 31.12.2022.године Решење број 399/22-01 од 08.06.2022.године (на основу кога су средства пренета на рачун прихода Града Ниша) Решење број 83/22-01 од 10.02.2022 –поврат гарантног износа Решење број 84/22-01 од 10.02.2022 –поврат гарантног износа Решење број 85/22-01 од 10.02.2022 –поврат гарантног износа Решење број 86/22-01 од 10.02.2022 –поврат гарантног износа Решење број 87/22-01 од 10.02.2022 –поврат гарантног износа Решење број 88/22-01 од 10.02.2022 –поврат гарантног износа Уговор са Националном службом број 317/22-01 од 24.05.2022.године Уговори са инвалидним лицима : -број 303/22-01 од 23.05.2022.год -број 304/22-01 од 23.05.2022.год -број 305/22-01 од 23.05.2022.год -број 306/22-01 од 23.05.2022.год Картица конта 121215 од 01.01.2022-31.12.2022.године Извод подрачун број 9 и налог број 287/22 од 17.10.2022.године Извод подрачун број 10, извод рачун број 288 и налог број 288/22 од 18.10.2022.године Извод подрачун број 12 и налог број 298/22 од 28.10.2022.године Извод подрачун број 13 и налог број 319/22 од 18.11.2022.године</p>

2)

1.	Неправилност	Градска општина Палилула је на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе по основу примљених депозита за учешће на лицитацијама у износу од 619 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Палилула је дана 07.03.2022. године извршила повраћај средстава свим субјектима који су учествовали на лицитацији а нису добили локације за

al.

		постављање мањих монтажних објеката у укупном износу од 126.360,00 динара на име депозита. Дана 15.06.2022. године преостала средства на депозитном рачуну у износу од 493,140.00 динара уплаћена су на рачун прихода Града Ниша (од којих износ од 484.380,00 динара потиче од уплата за лицитацију из 2021. године а износ од 8,760.00 динара за лицитације из 2016. године). У току 2022 градска општина Палилула није спроводила лицитације с обзиром да се лицитација сроведена у 2021 години односи на период од 5 година . Такође као доказ исправљања ове неправилности можемо пружити доказ да се промене на подрачуну „Јавни радови“ редовно евидентирају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази дати у тачки 1

3)

1.	Неправилност	Веће градске општине Палилула је у 2021. години доносило решења за исплату једнократне новчане помоћи, уместо да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад
2.	Опис мере исправљања	Веће градске општина Палилула је дана 02.12.2022 године донело Закључак којим предлаже Центру за социјални рад списак подносилаца захтева за једнократну новчану помоћ на даљи рад и одлучивање. Након тога пренета су на рачун Центра за социјални новчана средства на даље одлучивање. Центар за социјални рад израдио је појединачна решења за оне кориснике којима је признато право на једнократну помоћ и извршио исплату тих лица. Дана 08.12.2022 износ од 489,000.00 који је грешком плаћен са економске класификације 423591 прекњижен је на економску класификацију 472931. У Одлуци о буџету за 2023. годину средства за исплате једнократних новчаних помоћи планирана су на економској класификацији 463.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак Већа број 856-7/22-03 од 02.12.2022. године Извод број 333 од 02.12.2022. године Решења Центра за социјални рад: Број 859209 од 05.12.2022. године Број 859200 од 05.12.2022. године Број 859193 од 05.12.2022. године Број 859204 од 05.12.2022. године Број 859211 од 05.12.2022. године Извод број 338 од 8.12.2022. године Картица аналитике Центар за Социјални рад Одлука о буџету дата као доказ у тачки 4

4)

1.	Неправилност	Упутство за припрему буџета Градске општине за 2021. годину је донето са закашњењем од 20 дана, директни корисници нису донели Предлоге финансијских планова, није у потпуности примењена организациона класификација расхода, Предлог одлуке о буџету Градске општине за 2021. годину је донет са закашњењем од 37 дана (Прилог 4, тачка 4.6 Недостаци и неправилности код припреме и доношење буџета - Откривена неправилност број 4).
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Палилула је донела у складу са буџетским календаром Упутство за припрему буџета општине Палилула за 2023.годину, директни корисници су донели Предлоге финансијских планова, применили смо адекватно организациону класификацију расхода и средства намењена удружењима грађана планирана су на економској класификацији 481 у оквиру раздела Управа градске општине, средства намењена за исплату једнократне новчане помоћи планирана су на економској класификацији 463 у оквиру раздела Управа градске општине, средства намењена као меру активне политике запошљавања (сарадња са Националном службом за запошљавање) планирана су на економској класификацији 464 у оквиру раздела Управа. Израдили смо грађански водич кроз Нацрт одлуке о буџету за 2023 и обавестили грађане да могу своје предлоге у вези буџета да доставе Одсеку за финансије. Након тога организована је јавна расправа о Нацрту одлуке о буџету за 2023.годину. По завршетку јавне расправе Веће Градске општине утврдило је Предлог одлуке о буџету дана 25.10.2022.године и доставило дана 31.10.2022.године Скупштини градске општине Палилула. Скупштина ГО Палилула је усвојила Одлуку о буџету за 2023.годину дана 14.12.2022године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Упутство за припрему буџета општине Палилула за 2023.годину број 149/22-04/3 од 11.07.2022.године -Предлог финансијског плана Председник број 514/22-01 од 23.08.2022.године - Предлог финансијског плана Веће број 740/22-03 од 23.08.2022.године - Предлог финансијског плана Скупштина број 95/22-01 од 23.08.2022.године - Предлог финансијског плана Управа број 289/22-04 од 23.08.2022.године -Обавештење грађанима да могу слати предлоге за буџет објављено на интернет страници ГО Палилула 29.08.2022.године <p><u>Gradska opština Palilula Niš OBAVEŠTENJE GRAĐANIMA SA TERITORIJE GRADSKJE OPŠTINE PALILULA</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -предлози грађана послати на електронску пошту до 20.09.2022.године

d

		<p>-Нацрт Одлуке о буџету за 2023.годину број 193/22-04/3 од 11.10.2022.године</p> <p>-Позив за учешће у јавној расправи објављен 13.10.2022. године на интернет страници ГО Палилула Gradska opština Palilula Niš JAVNI POZIV ZA UČEŠĆE U JAVNOJ RASPRAVI U POSTUPKU PRIPREME BUDŽETA GRADSKЕ OPŠTINE PALILULA ZA 2023.GODINU</p> <p>-Извештај са Јавне расправе број 200/22-04/3 од 18.10.2022.године</p> <p>-Решење којим се утврђује Предлог одлуке о буџету за 2023.годину и Предлог одлуке о буџету за 2023.годину</p> <p>-Доказ о достави Предлога одлуке о буџету за 2023.годину дана 31.10.2022.године Скупштини општине</p> <p>-Одлука о буџету Градске општине општине Палилула број 139/22-02 од 14.12.2022.године</p>
--	--	--

5)

1.	Неправилност	<p>Код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године: нису пописана новчана средства на депозитном рачуну у износу од 619 хиљада динара и више су пописане обавезе према добављачима у износу од 172 хиљаде динара, планови рада комисија за попис нису донети у прописаном року и исти нису достављени интерној ревизији, Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика и исти нису достављени интерној ревизији .</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Палилула донела је планове рада посисних комисија у прописаном року.Извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и предлог начина решавања уврђених разлика.Извештај о извршеном попису са пратећом документацијом достављен је Интерној ревизији града Ниша.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о редовном попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.децембар 2022.године број 671/22-01 од 18.11.2022.године</p> <p>Упутство о организацији пописа нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Градске општине Палилула број 672/22-01 од 18.11.2022.године</p> <p>План рада комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 673/22-01 од 18.11.2022.године.</p> <p>План рада комисије за попис потраживања и обавеза, готовог новца и средстава на текућем рачуну број 674/22-01 од 18.11.2022.године.</p> <p>-Извештај комисије за попис нефинансијске имовине сталним средствима , бр. 60/23-01 од 25.01.2023. године</p>

	<p>-Извештај комисије за попис финансијске имовине 90/21-01 од 06.02.2023. год,</p> <p>-Извештај централне пописне комисије о извршеном редовном попису 92/23-01 од 07.02.2023.године</p> <p>- Одлука о усвајању извештаја Централне пописне комисије о о извршеном редовном попису број 96/23-01 од 09.02.2023.године</p> <p>-Закључни лист за период 01.01.2022-31.12.2022.године</p> <p>-Доказ о достави интерној ревизији плана рада пописних комисија, извештаја и Одлуке о усвајању извештаја пописа.</p>
--	---



Председник општине

Братислав Вучковић