



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА, НИШ**
по ревизији правилности пословања Градске општине Палилула,
Ниш која 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: 400-933/2022-04/24
Београд, 24. фебруар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Ревизија правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула, Ниш за 2016. годину	4
2.1.1 Неправилности код исказивања новчаних средстава.....	4
2.1.2 Неправилности код исказивања обавеза	4
2.1.3 Неправилности код доношења решења за исплату једнократних новчаних помоћи.....	5
2.1.4 Неправилности код припреме и доношења буџета	5
2.1.5 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Палилула, Ниш, која 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 400-933/2022-04/20 од 14. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

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

2.1.1 Неправилности код исказивања новчаних средстава

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула је дана 7.3.2022. 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 15.6.2022. године преостала средства на депозитном рачуну у износу од 493.140,00 динара уплаћена су на рачун прихода Града Ниша (од којих се 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 спроведена у 2021. години односи на период од пет година. Такође, као доказ исправљања ове неправилности је и редовно евидентирање промена на подрачуна „Јавни радови“.

Доказ: Извод број 1 од 7.3.2022. године, Извод број 2 од 15.6.2022. године, Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 127 на дан 31.12.2022. године, Решење број 399/22-01 од 8.6.2022. године, Решење број 83/22-01 од 10.2.2022. године, Решење број 84/22-01 од 10.2.2022. године, Решење број 85/22-01 од 10.2.2022. године, Решење број 86/22-01 од 10.2.2022. године, Решење број 87/22-01 од 10.2.2022. године, Решење број 88/22-01 од 10.2.2022. године, Уговор са Националном службом број 317/22-01 од 24.5.2022. године, Уговори са инвалидним лицима број: 303/22-01 од 23.5.2022. године, број 304/22-01 од 23.5.2022. године, број 305/22-01 од 23.5.2022. године и број 306/22-01 од 23.5.2022. године, картица конта 121215 од 1.1.2022-31.12.2022. године, Извод подрачуна број 9 и налог за кљижење број 287/22 од 17.10.2022. године, Извод подрачуна број 10, извод рачуна извршења број 288 и налог за књижење број 288/22 од 18.10.2022. године, Извод подрачуна број 12 и налог број 298/22 од 28.10.2022. године, Извод подрачуна број 13 и налог број 319/22 од 18.11.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилности код исказивања обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула је дана 7.3.2022. 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 15.6.2022. године преостала средства на депозитном рачуну у износу од 493.140,00 динара уплаћена су на рачун прихода Града Ниша (од којих се 484.380,00 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 спроведена у 2021. години односи на период од пет година.

Докази су дати у тачки 2.1.1.2 овог Послеревизионог извештаја.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилности код доношења решења за исплату једнократних новчаних помоћи

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Веће градске општина Палилула је дана 2.12.2022 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.

Докази: Закључак Већа број 856-7/22-03 од 2.12.2022. године, Извод број 333 од 2.12.2022. године, Решења Центра за социјални рад: број 85193 од 5.12.2022. године, број 85920 од 5.12.2022. године, број 859204 од 5.12.2022. године, број 859209 од 5.12.2022. године, број 859211 од 5.12.2022. године, картица аналитике за Центар за социјални рад.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилности код припреме и доношења буџета

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 481000-Дотације невладиним организацијама у оквиру раздела Управа градске општине, средства намењена за исплату једнократне новчане помоћи планирана су на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти у оквиру раздела Управа градске општине, средства намењена као меру активне политике запошљавања (сарадња са Националном службом за запошљавање) планирана су на економској класификацији 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у оквиру раздела Управа градске општине. Израдили смо грађански водич кроз Нацрт одлуке о буџету за 2023. годину 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 14.12.2022. године.

Докази: Упутство за припрему буџета општине Палилула за 2023. годину број 149/22-04/3 од 11.7.2022. године, Предлог финансијског плана Председник број 514/22-01 од 23.8.2022. године, Предлог финансијског плана Веће број 740/22-03 од 23.0.2022. године, Предлог финансијског плана Скупштина број 95/22-01 од 23.8.2022. године, Предлог финансијског плана Управа број 289/22-04 од 23.8.2022. године, Обавештење грађанима да



могу слати предлоге за буџет објављено на интернет страници ГО Палилула 29.8.2022. године, предлози грађана послати на електронску пошту до 20.9.2022. године, Нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину број 193/22-04/3 од 11.10.2022. године, Позив за учешће у јавној расправи објављен 13.10.2022. године на интернет страници ГО Палилула, Извештај са Јавне расправе број 200/22-04/3 од 18.10.2022. године, Решење којим се утврђује Предлог одлуке о буџету за 2023. годину и Предлог одлуке о буџету за 2023. годину, Доказ о достави Предлога одлуке о буџету за 2023. годину Скупштини општине, Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2023. годину број 139/22-02 од 14.12.2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.5 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска општина Палилула донела је планове рада пописних комисија у прописаном року, Извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и предлоге решавања утврђених разлика. Извештај о извршеном попису достављен је Интерној ревизији Града Ниша.

Докази: Одлука о редовном попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2022. године број 671/22-01 од 18.11.2022. године, Упутство о организацији пописа нефинансијске и финансијске имовине и обавеза број 672/22-01 од 18.11.2022. године, План рада комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 673/22-01 од 18.11.2022. године, План рада комисије за попис потраживања и обавеза, готовог новца и средстава на текућем рачуну број 674/22-01 од 18.11.2022. године, Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима број 60/23-01 од 25.1.2023. године, Извештај комисије за попис финансијске имовине 90/23-01 од 6.2.2023. године, Извештај централне пописне комисије о извршеном редовном попису 92/23-01 од 7.2.2023. године, Одлука о усвајању Извештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису број 96/23-01 од 9.2.2023. године, Закључни лист за период 1.1. до 31.12.2022. године, мејл за доставу интерној ревизији планова рада пописних комисија, извештаја и Одлуке о усвајању пописа.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 задовољавајуће.

Напомена:

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
24. фебруар 2023. године