



Република Србија - Град Београд
Градска општина Палилула

ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА
Кабинет председника -
Број: 031-2/ 198 /2021-I-8
15.09.2021. године
Београд - Таковска број 12

Макензијева 41
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, Таковска 12, Београд подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула
за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-34/2021-04/18 од 16. јун 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1. Економска класификација ГО Палилула

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2);
----	--------------	---

		Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.1- препорука бр.6 -Управа ГО Палилула, средства у износу 2.073 хиљаде динара остварена по основу уговора о учешћу Града Београда у финансирању термина спортских организација евидентирана на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2.	Опис мере исправљања	Секретаријату за спорт и омладину Градске управе града Београда упућен је допис Одељења за финансије и привреду број Сл./2021-I-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. год. на економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти. ГО Палилула ће се приликом израде Одлуке о буџету за 2022. год., поново обратити Секретаријату за спорт и омладину Градске управе града Београда, како би се обезбедили услови за правилно евидентирање овог прихода у 2022.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Одељења за финансије и привреду број Сл./2021-I-1 од 16.07.2021. -Одговор Секретаријата за спорт и омладину XX -01 број: 031-56/2021 од 27.07.2021. год.

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.3 - препорука бр. 9 - Управа ГО Палилула. Расходи у износу од 58 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу Председника градске општине и чланова Већа, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на позицијама Управе градске општине уместо на позицијама Председника градске општине и Већа градске општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему; - Расходи у износу од 29 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу запослених Центра за културу „Влада Дивљан“, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на позицијама Управе градске општине уместо на позицијама Центра за културу „Влада Дивљан“, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему; - Расходи у износу од 48 хиљада динара за новогодишње поклоне деци лица која су ангажована по Уговору о привременим и повременим пословима, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на економској класификацији 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	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 бр. 58/21, наведене расходе планирао на својим позицијама, у складу са препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21; глава 3.2, програм 13, функц. класификација 820, у оквиру ек. клас 413 – накнаде у натури, страна 28.

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.6 - препорука бр. 10, Извршени су расходи у износу од 178 хиљада динара за услуге прања аутомобила, по рачунима добављача ELIAS-M Auto centar d.o.o. Beograd, на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.- препорука бр. 10 Напомена: 2.2.1.3.6 - препорука бр. 11, Извршени су расходи у износу од 453 хиљаде динара за услуге одржавања веб сајта, по рачунима добављача Popart studio d.o.o. Novi Sad, на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	2.2.1.3.6 - препорука бр. 10 - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. , бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 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. 2.2.1.3.6 - препорука бр. 11 Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. , бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 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.год. се извршава са економске класификације 423212.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-препорука бр. 10 и 11- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21, - препорука бр. 10 - Рачун бр.29/21, захтев за плаћање бр. 6900089561, картица конта 425219, извод бр. 187 од 09.07.2021. год. - препорука бр. 11 - Рачун бр.2021-237, захтев за плаћање 6900090860, картица конта 423212, извод бр. 232

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3;
----	--------------	--

		2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.7 - препорука бр. 14 - Управа градске општине извршила је расходе у износу од 11.406 хиљада динара по рачунима добављача „Beosonic“ д.о.о. Београд, за услуге организације излета за пензионере са територије Градске општине Палилула, односно за услуге које према Закључку Веће Градске општине број: 06-19/2016-I-7-20-3 од 02.12.2016. године представљају врсту социјалног давања, и то на терет групе конта 422000- Трошкови путовања уместо на терет групе конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021.год., бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21.

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2);
----	--------------	--

		Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.8- препорука бр. 17/1 - Управа градске општине је расходе најмање у износу од 901 хиљаду динара на име плаћених чланарина код Сталне конференције градова и општина и Националне алијансе за локални економски развој (учешће у финансирању активности), погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; -17/2- Управа градске општине је расходе најмање у износу од 11.336 хиљада динара на име извршених услуга одржавања хигијене у више објеката Градске општине Палилула погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Препорука 17/1 - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. , бр. 060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 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. год. планирати на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама. Препорука 17/2- Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. , бр. 060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 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.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21, - препорука бр. 17/1 - Рачун бр.1/10-21-155, захтев за плаћање 6900090041, картица конта 481991, извод бр. 206 и Рачун бр.2021-28-01, захтев за плаћање 6900085117, картица конта 423911, извод бр. 38 од 10.02.2021. - препорука бр. 17/2 - Рачун бр. 252/21, захтев за плаћање 6100005157, картица конта 421325, извод бр. 213 од 04.08.2021.
----	---	--

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.9 - препорука бр. 19 - Управа градске општине средства у износу од 3.587 хиљада динара по основу изнајмљивања термина на пливалишту за пливање и обуку непливача за пензионере и ученике основних школа са територије Градске општине Палилула, погрешно је планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424231 – Услуге спорта, уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. , бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21.

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.10 - препорука бр. 21 - Управа градске општине Палилула издатке за набавку канцеларијског намештаја (набавку материјала, израду, транспорт и монтажу ормара) у укупном износу 1.186 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на контима групе 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. год. Одлуком о буџету ГО Палилула за 2021.год., 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21.

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.10 - препорука бр. 22 /1- Управа градске општине Палилула је издатке за инвестиционо одржавање објеката основних школа „Јован Поповић“ и „Стеван Дукић“ у укупном износу од 24.421 хиљаду динара са обрачунатим и плаћеним ПДВ-ом погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на контима групе 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Управа градске општине Палилула је издатке за инвестиционо одржавање објеката вртића „Малецка“ (набавка и монтажа алуминијумских врата, прозора од ПВЦ профила са пратећим радовима) у укупном износу од 12.522 хиљаде динара са обрачунатим и плаћеним ПДВ-ом погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на контима групе 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	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. Због сложености посла, као и неодговарајућих организационих капацитета у ОШ и ПУ до краја 2021. год. 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.год. 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; Образложење за други део препоруке налази се у табели II - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2., тачка 4.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21. Рачун бр. 48/21, захтеви за плаћање бр.6100005032 и 6600074808, картица конта 425191, изводи бр. 177 од 29.06 и 192 од 14.07.2021.год. -картица конта 425191 – позиција – 116905 - изјава начелника Управе ГО Палилула

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
----	--------------	--

		Напомена: 2.2.1.3.11 - препорука бр. 23 – 23/1 - Извршени су расходи у износу од 63 хиљада динара по рачуну „Intellex solutions DOO“ Београд за набавку бушилице са чекићем и бургија, и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 23/2- У билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2020. године, мање је исказано стање на конту 011200 - Опрема у износу од 63 хиљаде динара за извршено плаћање по рачуну „Intellex solutions DOO“ Београд за набавку бушилице са чекићем и бургија, и уједно мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	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. год. 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. 23/2 – Достављена мера исправљења у поступку ревизије, страна 23 Извештаја., тачка 14.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21.

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.12 - препорука бр. 24 - Управа градске општине средства у износу 1.237 хиљада динара извршених по основу преноса основним школама на име трошкова исхране и смештаја (ужине и дневног боравка) за ученике са територије Градске општине Палилула и то за децембар 2019. године и јануар 2020. године, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472717 – Исхрана и смештај ученика, уместо на терет групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.3.15 - препорука бр. 26 - Градска општина Палилула извршила је расходе у износу од 209 хиљада динара по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 2259/19 од 12.06.2020. године и извршеном пребијању потраживања са физичким лицем, на име главног дуга и законске камате за радове изведене на непокретности Градске општине, на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	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. год. 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.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21.
----	---	---

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.4.2 - препорука бр. 27 - Управа градске општине Палилула је погрешно планирала, извршила и евидентирала издатке у износу од 4.433 хиљаде динара за изградњу теретана на отвореном са монтажом опреме на конту 512641 – Опрема за спорт, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	ГО Палилула у Одлуци о буџету ГО Палилула за 2021. год. 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. год.буду планирала средства за ове намене, планираће се на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, како је и препоручено у достављеном ревизорском извештају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21.

**1. Економска класификација
ЦЗК „Влада Дивљан“**

1.	Неправилност	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 72.323 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 72.323 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.15; 2.2.1.4.2); Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.425 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.425 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1); Напомена: 2.2.1.1- препорука бр. 7 - За износ остварених средстава за рефундацију насталих расхода у текућем периоду извршити корекцију расхода на контима расхода групе 421000 - Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал; Приходе по основу пружања услуга курсева и течајева у организацији Центра евидентирати на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга;
2.	Опис мере исправљања	- 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 купаца и корисника не књижи као приход, већ се врши рефундација плаћених материјалних и зависних трошкова. Приходи по основу пружања услуга курсева и течајева у организацији Центра евидентирају се на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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); - Извршење – приходи за јул и август 2021. године; Налог за књижење прихода;

2. Организациона класификација ГО Палилула

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Напомена: 2.2.1.3.1 - препорука бр. 8- 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. Напомена: 2.2.1.3.3 -преорука бр. 9 Расходи за новогодишње поклоне за децу Председника градске општине и чланова Већа, Управе ГО, као и лица лица која су ангажована по Уговору о привременим и повременим пословима, за сада нису планирани у Одлуци о буџету ГО Палилула за 2021.год., као ни Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету (Ребалансу 1 и 2) Го Палилула, а ако се буду планирала 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 бр. 58/21, наведене расходе планирао на својим позицијама, у складу са препорукама. (глава 3.2 , програм 13, функц. класификација 820, у оквиру ек. клас 413 – накнаде у натури), страна 28. Напомена: 2.2.1.3.8 - препорука бр. 16 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21;

2. Функционална класификација ГО Палилула

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Напомена: 2.2.1.3.8 -препука бр. 15 - 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., а 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
----	----------------------	--

		Напомена: 2.2.1.3.8 (преорука бр. 16) – образложење као код одељка Неправилност 2. – Организационе класификације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21; - препорука бр. 15/1 - Рачун бр.09/2021, захтев за плаћање бр.6300037693, извод бр. 219 од 10.08.2021. - препорука бр. 15/2 - Рачун бр.4004-47-001-2021, захтев за плаћање бр. 6300037647, извод бр. 214 од 05.08.2021.

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Напомена: 2.2.1.3.9 - преорука бр. 20 - 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), раздео III – Управа

		ГО: 20/1 - преостала средства на 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. 20/2 - 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. 20/3 - расходи за услуге чишћења снега, леда и дистрибуцију соли у зимским условима за сезону 2021/2022 год., 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 год. Одлуком о буџету ГО Палилула за 2021. год. планирана су и извршена средства за ове намене <u>пре пријема</u> Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020.годину, којим је констатована наведена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. год. (Ребаланс 2), Сл. лист Града Београда бр. 58/21; - препорука бр. 20/1 - Рачун бр.552/21, Извештај о извршеној услузи бр. 710/21, захтев за плаћање бр. 6100005193, извод бр. 226 од 17.08.2021. - препорука бр. 20/3 - Рачун бр.02/21, захтев за плаћање бр. 6300035912, извод бр. 75 од 19.03.2021.

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Напомена: 2.2.1.3.13 - препука бр. 25 - 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 <u>пре пријема</u> 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Већа ГО

4. Нефинансијска имовина (део)

1.	Неправилност	-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; Препорука 39 - 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; Препорука 36 -теретане на отвореном у износу 7.595 хиљада динара које су евидентирани као опрема уместо као спортски објекти; Препорука 36 -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 Препорука 33,40. - У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011200 - Опрема евидентирани су реквизити на 15 дечијих игралишта на отвореном као и осам комплетних дечијих игралишта на отвореном садашње вредности 29.252 хиљаде динара, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Препорука 36 - У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула на конту 011200 - Опрема евидентирано је шест дечијих игралишта која се налазе у двориштима вртића садашње вредности 30.706 хиљада динара, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;/2.2.3.2./ Препорука 36 - У билансу стања Градске општине Палилула више је исказано стање на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 12.900 хиљада динара за Пројектно – техничку документацију за реконструкцију и адаптацију Пете београдске гимназије јер су радови на истој завршени (окончана ситуација је испостављена, а потписан је и записник о примопредаји радова), а сама зграда је јавна својина Града Београда и евидентирана у
----	--------------	--

		пословним књигама Града Београда, па је требало увећати вредност зграде за ову пројектну документацију, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Препорука 39
2.	Опис мере исправљања	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 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. 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 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 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 Извршено је прекњижавање пластеника са конта 011231 – Пољопривредна опрема на конто 011311 – остале некретнине и опрема током поступка ревизије и достављени докази. Исправљено током поступка ревизије и достављени докази. Препорука 36 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 пјачета 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 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 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 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 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 искњижавање истих из својих пословних књига. Председник ГО Палилула донео је Решење бр. 061-249/2021-I-8 од 14.09.2021. год. о искњижавању пројекта енергетске санације Пете београдске гимназије. Препорука 39
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: аналитичке картице конта ,011264 -спортска опрема, 011311 – остали објекти и опрема, 011193- спортски и рекреациони објекти, i 011269-исправка опреме за спорт, 011319-исправка вредности осталих некретнина и опреме и 011199- исправка вредности осталих објекта, 311112-опрема и 311113-остале некретнине и опрема. Картице из помоћне евиденције основних средстава ,налог за књижење Бр.01-ISP 10-8 Докази: допис Секретаријата за финансије број I-07 бр.031-5259/2020 од 28.12.2020. године, допис Градске општине Палилула од 15.04.2021. године табеле попуњене са подацима о непокретностима по врсти које се налазе у књиговодственој евиденцији ГО Палилула, допис Секретаријата за финансије број I-07 бр.031-5259-13/2020 од 23.08.2021. године, Решење бр. 061-249/2021-I-8 од 14.09.2021. год. о искњижавању пројекта енергетске санације Пете београдске гимназије.

5. Зграде и грађевински објекти

1.	Неправилност	5.1. 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. Препорука 30 5.2. 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.); Препорука 35
2.	Опис мере исправљања	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 бр. I 07 бр.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 бр.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 бр.061-252/2021-I-8 од 14.09.2021.године о искњиживању из књиговодствене евиденције ГО Палилула. У складу са дописом Секретаријата за финансије-Сектором за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника Управе града Београда, о преузимању дела основних средстава и инвестиција, који се налазе у нашој књиговодственој евиденцији, донета су решења председника Градске општине Палилула о искњижавању објеката и инвестиција које Град Београд преузима у првом кругу преузимања и то Пете београдске гимназије, МЗ Котеж, ЦЗК“Влада Дивљан“, пословне зграде у ул. Таковска 12: -Решења Председника Градске општине Палилула бр.061-248/2021-I-8 од 14.09.2021.године, 061-251/2021-I-8 од 14.09.2021.године, 061-254/2021-I-8 од 14.09.2021.године и 061-253/2021-I-8 од 14.09.2021.године Такође решењем начелника Управе ГО Палилула бр.031-373/2021-I-5 од 27.08.2021.г. 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. Препорука 30 Извештајем Комисије од 13.09.2021.године утврђено је постојање зиданог приземног објекта са летњом баштом и још четири терена (поред једног већ евидентираних) у оквиру спортског комплекса Ада Хуја , у складу са чим ће бити покренута иницијатива за унос у пословне књиге тих неевидентираних објекта. (2.2.3.2.); Препорука 35

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Секретаријата за финансије од 23.08.2021.године. Решење начелника Управе 031-373/2021 од 27.08.2021.г. Решења Председника ГО Палилула бр.061-252/2021-I-8 бр.061-248/2021-I-8,бр. 061-251/2021-I-8 , бр.061-254/2021-I-8 и бр. 061-253/2021-I-8 сва од 14.09.2021.године Извештај Комисије од 13.09.2021.године за стан бр.15 Војводе Добрњц са предлогом за испис из пословних књига ГО Палилула Извештај Комисије од 13.09.2021.године за тениске терене и локал на Ади Хуји са предлогом за упис у пословне књиге ГО Палилула
----	---	---

6. Опрема

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Након налаза ДРИ, Извршено је евидентирање у главној и помоћној књизи основних редстава,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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7. Нематеријална имовина

1.	Неправилност	Ревизијом је утврђено да је вредност нематеријалне имовине више исказана за 1.775 хиљада динара за непримењену амортизацију за софтвере Ревизијом је утврђено да је вредност нематеријалне имовине мање исказана у износу 56 хиљада динара за десет уметничких слика које су у потпуности амортизоване (2.2.3.2.); Препорука 40
2.	Опис 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 нематеријаних 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	аналитичке картице конта016129 -исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела,конта,311161-нематеријална имовина, Картице из помоћне евиденције основних средстава и налог за књижење БР.01-ISP 10-9/2021

8. Финансијска имовина

1.	Неправилност	Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина (1) више исказана - у износу 663 хиљаде динара и то по основу више евидентираних учешћа у оснивачком капиталу у износу 490 хиљада динара из разлога што субјект више не постоји или је постао индиректни корисник или Градска општина Палилула није оснивач истог, -потраживања од дужника који су брисани из надлежног регистра у износу 73 хиљаде динара и евидентираних аванса за навијање машине за франкирање иако је услуга извршена и рачун испостављен у износу 100 хиљада динара и (2) мање исказана у износу 114 хиљада динара за потраживања по основу рефундације сталних трошкова све код Управе градске општине (2.2.3.2.); Финансијска имовина је више исказана у износу 3.300 хиљада динара за дате авансе за капитално одржавање објеката, док је за исти износ мање исказана Нефинансијска имовина, што се због међусобног потирања није одразило на укупну вредност Активе у Билансу стања (2.2.3.2.); Препорука 41,43,45,44
2.	Опис мере исправљања	Извршено је искњижавање више евидентираних 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 ГО Палилула ће убудуће предузимати све мере и активности из свог делокруга рада за наплату потраживања, пре наступања застарелости или брисања дужника из надлежног регистра, у складу са препорукама ДРИ. Препорука 42 Управа Градске општине Палилула је потраживања од купаца за сталне трошкове из 2020. године у износу 114.210,99 динара евидентирала у 2021 . Исправљено у поступку ревизије и достављени докази. Препорука 43 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 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 динара Исправљено у поступку ревизије и достављени докази Препорука 44
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9. Обавезе

1.	Неправилност	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.); Препорука 44 Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) мање исказане у износу 1.231 хиљаду код Управе градске општине по основу неевидентираних обавеза за сталне трошкове исплати дуга (2.2.3.3.); Препорука 48 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.); Препорука 49
2.	Опис мере исправљања	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. Препорука 44 Управа Градске општине Палилула је неевидентираних обавезе из 2020. године према добављачима, евидентирала у 2021. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази. 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. год., достављена су Градском правобранилаштву града Београда (бивше Општинско правобранилаштво ГО Палилуле), на даљу надлежност. ЈВП Србијаводе за 2019. год. и 2020.год., није доставило

		ГО Палилула нова Решења по основу накнаде за наводњавање. Препорука 49
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Копија доставне књиге – послатих ИОС – а Допис Одељења за финансије и привреду бр. Сл./2021 – I-1 од 27.08.2021. Допис ГрадскоГ правобранилаштву града Београда бр.ЈП 13/21 од 09.09.2021. год.

9. Обавезе

Центар за културу „Влада Дивљан“

1.	Неправилност	Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 83 хиљаде динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (2.2.3.3.); Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) мање исказане у износу 4.597 хиљада динара и то: код Управе градске општине 1.231 хиљаду динара по основу неевидентираних обавеза за сталне трошкове; и код Центра за културу „Влада Дивљан“ 3.366 хиљада динара по основу судске пресуде и Споразума о исплати дуга (2.2.3.3.); Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 311 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 172.657 хиљада динара (износ од 172.623 односи се на ЈВП Србијаводе) (2.2.3.3.); <u>Препорука број 47 - страна 123</u> Центар за културу је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказао обавезе у износу од 3.366 хиљада динара на конту 245000 – Обавезе за остале расходе по основу обавезе за накнаду нематеријалне штете, трошкове поступка и законске камате, утврђеним судском пресудом и Споразумом о исплати дуга закљученим са породицом преминулог радника;
2.	Опис мере исправљања	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 контроле, што је констатовано и у Извештају ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 311 хиљада динара, односно мање
----	--	---

		исказане у износу 172.657 хиљада динара (износ од 172.623 односи се на ЈПВ Србијаводе) (2.2.3.3.); Препорука број 49 – страна 125 Предузети све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија доставне књиге – послати ИОС обрасци свим повериоцима и дужницима; Копије ИОС-а који су враћени попуњени и потврђени од стране пословних партнера;

10. Ванбилансна актива и пасива

1.	Неправилност	Вредност ванбилансне aktive 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.); Препорука 52
2.	Опис мере исправљања	Управа Градске општине Палилула евидентирала је примљена средства обезбеђења у Ванбилансној евиденцији. Исправљено у поступку ревизије и достављени докази.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

11. Систем интерних контрола

	Неправилност	Ревизијом је утврђено да: 11.1.1. 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.); Препорука 1 11.1.2. 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.); Препорука 1 11.2.1. Градска општина Палилула није ажурирала Стратегију управљања ризицима на сваке три године од њеног доношења 2015. године (2.1.1.); Препорука 2 11.3.1. 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.); 11.3.3. 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.); Препорука 3 тачка 3 11.3.4. Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (2.1.1.); Препорука 3 тачка 4 11.3.7. 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.); Препорука 3. тачка 7 11.3.8. 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.); Препорука 3. тачка 8. 11.3.11. Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату Центра за културу не садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу рачуноводствених исправа којим се гарантује да је рачуноводствена исправа истинита и да верно приказује пословну промену, док Дневник благајне Управе градске општине не садржи потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа (2.1.1.); 11.3.13. Градска општина Палилула извршавала је расходе за комуналне услуге, по рачунима добављача ЈКП Инфостан, за део станова који су приватна својина (2.1.1.); Препорука 3 тачка 13 11.3.14. 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.); Препорука 3. тачка 14. 11.3.15. За евидентирани авансе који су преузети од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ (плаћени 2016. године) нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса; (Управа градске општине) (2.1.1.); Препорука 3. тачка 15. 11.4.1. 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.); Препорука 4. тачка 1. 11.4.2. 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.); Препорука 4. тачка 2. 11.4.7. Управа градске општине Палилула не води адекватне помоћне књиге добављача и датих аванса за сваког директног корисника посебно (2.1.1.); Препорука 4 тачка 9 11.4.8. 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.); Препорука 4 тачка 10
2.	Опис мере исправљања	11.1.1.- Решењем начелника Управе ГО Палилула бр.031-373/2021-I-5 од 27.08.2021.г. образована је Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, ради спровођење 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. Препорука 1 11.1.2. 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. 11.2.1. Председник Градске општине Палилула донео је Решење о именовању 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 именовању Координатора за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ГО Палилула, као и ажурирану Стратегију управљања ризицима. 11.3.1. 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 пијаче 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 .**

11.3.3 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).
(2.1.1.);**Препорука 3 тачка 3.**

11.3.4.По препоруци ДРИ за објекте у помоћној евиденцији основних средстава који су евидентирани 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.

11.3.7. 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 бр.Сл/2021-I-1 од 01.09.2021.г. се обатило 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.
(2.1.1.); **Препорука 3 тачка 7**

11.3.8. Обавезе за помоћ запосленима, евидентирани су на групи конта 236 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, а не на групи 232- 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 244 – Обавезе за социјално осигурање већ на групи конта 243 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера

11.3.11.

Дневник благајне Управе Градске општине садржи потпис лица које је исти контролисало, **исправљено у поступку ревизије докази достављени**

11.3.13. Новоформирана Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула је у периоду од оснивања до 09.09.2021.године, извршила теренски обилазак свих станова за које се општина задужује на име плаћања комуналних услуга, и о томе поднела детаљан извештај дана 13.09.2021.г. Наведени извештај и прибављена документација ће бити основ да општина поново покуша да реши овај дугогодишњи проблем са ЈП "Градско стамбено" односно сада ЈКП "Инфостан технологије" како не би долазило до неоснованог задужења општине по том основу. (2.1.1.); **Препорука 3 тачка 13.**

11.3.15 Образована је Комисија за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, са задатком да утврди чињенично стање на терену, ради покретања иницијативе код надлежних органа и организационих јединица Градске општине Палилула, ради отклањања неправилности утврђених у Извештају ДРИ.

11.4.1. 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, бр. 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.

11.4.2.

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.**

11.4.7. Одељењ 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.

11.4.8. 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.2.1.1. Извршено је прекњижавање са конта 122197-спорна потраживања на конто 122113-спорна потраживања од купаца
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	11.1.1-Информација Одељења за имовинско-правне послове бр.Сл/2021-I-3 од 14.09.2021.године Записник о примопредаји пословног простора од 07.10.2016.године за пословни простор у Маршала Тита 50 Сланци Допис Секретаријата за финансије од 23.08.2021.године. Решење начелника Управе 031-373/2021 од 27.08.2021.г. 11.1.2. Правилник о награђивањима и социјалним давањима лицима са подручја ГО Палилула бр. 06-20/2021-IV-3 од 15.09.2021.год. 11.2.1. Решење председника ГО Палилула бр. 061-255/2021-I-8 од 14.09.2021.год.; Решење председника ГО Палилула бр. 061-256/2021-I-8 од 14.09.2021.год.; Решење председника ГО Палилула бр. 061-257/2021-I-8 од 14.09.2021.год.; Стратегија управљања ризицима бр. 061-265/2021-I-8 од 15.09.2021.год.; 11.3.4. доказ: картице за објекте из помоћне евиденције основних средстава који су се водили под више инвентарских бројева, а сада се воде под једним инвентарским бројем. 11.3.7. – 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. 11.3.8. доказ: аналитичке картице конта -236 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 232-Обавезе по основу накнада запосленима, 244 – Обавезе за социјално осигурање већ на групи конта 243 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера 11.3.13. Извештај Комисије од 13.09.2021. у погледу станова за које се плаћају комуналне услуге од стране ГО Палилула. 11.3.15. Решење начелника Управе ГО Палилула бр.031-373/2021-I-5 од 27.08.2021.г. о образовању Комисије за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула (скенирано уз тачку 5.) 11.4.1. доказ: картице из помоћне евиденције основних средстава са исказаним подацима о основним средствима . 11.4.7. доказ: Допис МЕГА ХЕРМЕС софтверске фирме

	о мерама које су предузете 11.4.8. доказ:финансијски налог бр.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 2.195,00динара,659,00динара и 3998,00 динара. Картица конта, 122197-спорна потраживања, 122113-спорна потраживања од купаца и налог бр.01-ISP 12/P-16
--	---

11. Систем интерних контрола

Центар за културу „Влада Дивљан“

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тачка 2. 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.); <u>Препорука број 3. тачка (2) – страна 35</u> Центар за културу "Влада Дивљан" део опреме (додатак за фотоапарат, Apple iPad 6 и друго) у помоћној књизи основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације, које су прописане у номенклатури, док осталу нефинансијску имовину није ни распоредио у амортизационе групе;
2.	Опис мере исправљања	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;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из евиденције опреме – основних средстава. Помоћна књига основних средстава;

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тачка 5. 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.)
----	--	---

		<u>Препорука број 3. тачка (5) - страна 35</u> Усагласити вредност опреме у главној књизи и помоћној књизи опреме.
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије о утврђивању вредности опреме; Главна књига; Помоћна књига; Попис 30.08.2021. године. Усаглашавање пописа са евиденцијом у књиговодству;

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 6.</u> 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.) <u>Препорука број 3. тачка (6) - страна 35</u> Извршити усаглашавање дневника благајне који представља помоћну евиденцију и главне књиге.
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени током контроле, што је констатовано и у Извештају ДРИ, тачка 10., страна 22

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 8.</u> У току 2020. године евидентирање обавеза није вршено преко одговарајућег конта класе 200000 у складу са Правилником код директних и индиректног корисника (2.1.1.) <u>Препорука број 3. тачка (8) - страна 35</u> У току године обавезе по основу помоћи запосленима, нето накнада, пореза и доприноса евидентирати на одговарајућим контима класе 2000;
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Након налаза ДРИ, евидентирање обавеза врши се преко одговарајућег конта класе 200000, у складу са Правилником.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример - Исплата отпремнине, због одласка у старосну пензију, запосленој ██████████ У прилогу су дати извештаји и аналитичке картице.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 9.</u> У књиговодству Центра за културу плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана 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.) <u>Препорука број 3. тачка (9) – страна 35</u> Авансна плаћања у току године евидентирати на одговарајућим групама конта класе 000000 и 1000000 у складу са Правилником.
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примери правилног књижења предрачуна: – Предрачун, Извод, Налог за књижење, Аналитичка картица;

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 10.</u> 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.); <u>Препорука број 3. тачка (10) – страна 35</u> Пословне промене евидентирати у тренутку настанка промене, у прописаним роковима и на основу адекватне документације, пословне књиге водити хронолошки, уредно и ажурно;
2.	Опис мере исправљања	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;

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример књижења и евидентирања у пословним књигама – Рачуни, Извод, Извештај о књижењу (Налог за књижење);
----	---	---

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 11.</u> 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 (2.1.1.); <u>Препорука број 3. тачка (11) – страна 35</u> Рачуноводствене исправе Центра за културу да садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу исправе;
2.	Опис мере исправљања	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;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример благајничког пословања у складу са препоруком – Рачуни, Налог за књижење, Изводи, Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 14.</u> 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 (2.1.1.); <u>Препорука број 3. тачка (14) – страна 35</u> Успоставити адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп;
2.	Опис мере исправљања	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 купца је тражено да достави доказе о плаћању наведеног зависног трошка, што је исти и учинио.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни који гласе на име купца (приложени рачуни за март, април и мај 2021. године) испоручиоца електричне енергије ENERGIA GAS AND POWER и споразум о начину измирења дуга који је купац потписао са наведеном фирмом.

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 3.</u> 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.) <u>Препорука број 4. тачка (3) – страна 38</u> Водити помоћну књигу основних средстава која садржи податке о свим основним средствима и садржи субаналитички конто на коме је средство евидентирано;
2.	Опис мере исправљања	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 затченог стања са књиговодственим стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије о утврђивању вредности опреме; Главна књига; Помоћна књига; Попис 30.08.2021 Усаглашавање пописа са књиговодственом евиденцијом; Извештај - Ванредни попис уметничких дела у власништву Центра.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 5.</u> 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.); <u>Препорука број 4. тачка (7) - страна 38</u> Центар за културу расходе за услуге дизајна, припреме штампе, штампе, поставке штампе, организације музичких концерата и извођења представа и расходе за зараде евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником; <u>Препорука број 12 - страна 63</u> Расходе за годишњу лиценцу за антивирус Касперски, планирати, евидентирати и извршавати на групи конта 423000 – Услуге по уговору; <u>Препорука број 13 – страна 63</u> Расходи за услуге слања СМС порука о програмским садржајима Центра за културу, односно услуге информисања, планирати, извршавати и евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору у складу са Правилником; <u>Препорука број 18 - страна 71</u> Расходи на име исплате накнаде члановима Управног и надзорног одбора именованих из реда запослених, планирати, извршавати и евидентирати на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у складу са Правилником;
2. Опис мере исправљања	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. 3) Расходи за зараде евидентираће се на одговарајућим субаналитичким контима након првог ребаланса буџета, будући да се зараде исплаћују из извора 01 – буџетска средства ГО Палилула. 4) 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; 5) 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; 6) 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;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	• Евидентирање услуга расхода 424221 - Налози за књижење, изводи са текућег рачуна, изводи из књиговодствене евиденције; • Слање СМС порука - Фактура добављача, Налог за књижење, Захтев за преузимање обавезе; Извод са рачуна итд; • Накнада члановима УО из реда запослених - Захтев за преузимање обавезе; Извод са текућег рачуна; Пореске пријаве; Налози за књижење;

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<u>Тачка 6.</u> 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.) – <u>Препорука број 4. тачка (8) – страна 38</u> Извршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима;
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија доставне књиге – послати ИОС обрасци свим повериоцима и дужницима; Копије ИОС-а који су враћени попуњени и потврђени од стране пословних партнера;

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 312 хиљада динара (2.2.3.3.); ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ	Извршиће се усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у износу од 312 хиљада динара складу са Правилником.	Помоћник директора Центра за културу "Влада Дивљан" и књиговодствена агнција BONADEA BALANCE	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене приликом састављања следећег сета финансијских извештаја
2.	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.)	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.	Помоћник директора Центра за културу "Влада Дивљан" и књиговодствена агнција BONADEA BALANCE.	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене приликом састављања следећег Извештаја о извршењу буџета.
3.	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	ГО Палилула је кренула у процедуре за искњижавање имовине у припреми из својих пословних књига. Председник ГО Палилула донео је Решење бр. 061-249/2021-I-8 од 14.09.2021.год. о искњижавању пројекта енергетске санације	Председник ГО Палилула Начелник Управе ГО Палилула Начелник Одељења за имовинско-правне	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања следећег сета финансијских извештаја

	завршени, а зграда је јавна својина Града Београда и у његовим је пословним књигама (2.2.3.2.);	Пете београдске гимназије.	послове Начелник Одељења за финансије и привреду	
4.	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.); Препорука 22/2	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	Начелник Одељења за имовинско-правне послове Начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2021.године
5.	Попис имовине и обавеза			
5.1	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.);	Пописна комисија ће пописом за 2021. годину утврдити ,стварне количине за основна средства и стварне површине за непокретности на терену	Начелник Управе ГО Палилула	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања финансијских извештаја за 2021.годину
5.2.	Пописним комисијама пре почетка пописа дати су подаци из књиговодствене	Пописној комисији биће достављене исправне пописне	Начелник Управе ГО Палилула	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре почетка пописа

	евиденције о површинама за део непокретности које се пописују, за које и поред тога комисија није утврдила стварно стање (2.2.3.1.);	листе имовине која се пописује у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава		најкасније до 10.12. 2021.године
5.3.	Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.);	Основним средствима која немају инвентарске бројеве, исти ће бити додељени пре почетка пописа	Начелник Управе ГО Палилула	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре почетка пописа, а најкасније до 30.11.2021.године
5.4.	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.);	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.	Начелник Управе ГО Палилула Начелник Одељења за имовинско-правне послове начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2021.године
5.5.	Није извршен свеобухватан попис имовине, и то финансијске имовине (банкарске гаранције и менице(2.2.3.1.);	Попис финансијске имовине,банкарских гаранција и меница за 2021.годину извршиће се у складу са чланом 3.Правилника о начину и роковима вршења пописа	Начелник Управе ГО Палилула Начелник Одељења за друштвене делатности и заједничке послове	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања финансијских извештаја

5.6.	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.);	ГО Палилула ће Попис ванбилансне евиденције за 2021.годину спровести према стању у пословним књигама, а на основу валидне документације	Начелник Управе ГО Палилула	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања финансијских извештаја
5.7.	Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.)	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	Начелник Управе ГО Палилула	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене,приликом пописа за 2021.годину
5.8.	Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за пописану нефинансијску имовину (2.2.3.1.);	ГО Палилула ће Пописом за 2021.годину извршити усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за нефинансијску имовину, која буде предмет пописа	Начелник Управе ГО Палилула Начелник одељења за финансије и привреду	Наведене препоруке ДРИ биће спроведене пре састављања финансијских извештаја за 2021.годину

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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.);	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	начелник Одељења за имовинско-правне послове начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2024.г.
2	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 није успостављена	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	начелник Одељења за озакоњење начелник Одељења за имовинско-правне послове начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2024.г.

	ни јавна својина на истим, а исти се налазе у пословним књигама Градске општине Палилула (2.2.3.2.);	сагласности града Београда, да општина може да исте 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.		
3	У пословним књигама Градске општине Палилула евидентирано је улагање у 130 јединица некатегорисаних путева, пешачог моста у Крњачи као и у 10 јединица међублоковских саобраћајница укупне садашње вредности 497.659 хиљада динара, иако су некатегорисани путеви, тргови и друго добра у општој употреби, која су због своје природе намењена коришћењу свих и која су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно Града Београда (2.2.3.2.);	Након пописа и утврђивања имовинко-правног статуса објеката у општој употреби који су евидентирани у пословним књигама ГО Палилула, биће покренути поступци уписа јавне својина и пренос истих граду Београда када се за то остваре законски услови.	начелник Одељења за имовинско-правне послове начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2024.године

4	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.);	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.	начелник Одељења за имовинско-правне послове начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2024.године
5	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.);	Успоставиће се кординације са титуларима јавне својине, а ради достављања података о потраживањима за закуп земљишта.	начелник Одељења за имовинско-правне послове начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2024.године
6.	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.);	Иницираће се пренос вредности уређених јавних паркова Граду Београду, а одржавање истих ЈКП "Јавно зеленило".	начелник Одељења за финансије и привреду	новембар 2024.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план бр. 061-263/2021-I-8 од 15.09.2021.год.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја, уз напомену да су допис Секретаријата за финансије од 23.08.2021.године и решење начелника Управе ГО Палилула бр.031-373/2021-I-5 од 27.08.2021.г. о образовању Комисије за идентификовање и евидентирање непокретности у коришћењу ГО Палилула, који се више пута понављају у извештају, скенирани уз тачку 5.1 и 5.2, а Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Палилула за 2021.г. бр.060-12/2021- II - 30. јун 2021.год .(Сл. лист Града Београда бр. 58/21), уз тачку 1.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник Градске општине Палилула
Мирослав Ивановић





Република Србија - Град Београд
Градска општина Палилула

ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА
Кабинет председника -
Број: 031-2/ 206 /2021-I-8
24.09.2021. године
Београд - Таковска број 12

Макензијева 41
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, Таковска 12, Београд подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-34/2021-04/18 од 16. јун 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1. Економска класификација ЦЗК „Влада Дивљан“

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тачка 3. Ревизијом је утврђено да су 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.)
---	---

		Страна 50 Центар за културу "Влада Дивљан" је средства остварена од осигуравајућег друштва на име признате накнаде штете на службеном возилу, односно рефундације трошкова поправке службеног возила, погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 119 хиљада динара на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 24. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Препорука број 7 За износ остварених средстава за рефундацију насталих расходас у текућем периоду извршити корекцију расхода на контима расхода групе 421000 - Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал;
2.	Опис мере исправљања	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 им 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

4. Нефинансијска имовина (део)

1.	Неправилност	4.1. У билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказано за седам дечијих игралишта садашње вредности 8.828 хиљада динара уместо на конту 011300 - Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препорука 35 4.1. У консолидованом билансу стања Градске
----	--------------	--

		општине Палилула на конту 014000 - Земљиште евидентирана су дечија игралишта у износу 13.273 хиљаде динара уместо на конту 011300 - Остале некретнине и објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Препорука 38 4.2. У Консолидованом билансу стања Градске општине Палилула више је исказан износ од 104.175 хиљада динара на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за халу СРЦ „Радивој Кораћ“ која је отворена 2016. године, користи се и издаје, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Препорука 39
2.	Опис мере исправљања	- Извршено је прекњижавање дечијих игралишта са конта 011193 – спортски и рекреациони објекти на конто 011311 – остали објекти и опрема. Препорука 35. - 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 - Објекти СЦ „Радивој Кораћ“ и Зграда локалне самоуправе у улици Славка Колара који су били у припреми иако се користе, стављени су у употребу односно прекњижени на одговарајућа конта употребе и распоређени у амортизационе групе (Докази: Финансијски налог 01-ISP 10-3/2021 Картице конта 011193 – спортски и рекреациони објекти, 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, 015115 Други објекти у припреми 311111 Зграде и грађевински објекти, 311151 Нефинансијска имовина у припреми из главне књиге, картица основног средства инв. број 10048 и 10049 из помоћне евиденције); Исправљено током поступка ревизије и достављени докази. Препорука 39 - 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. (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)

		Исправљено током поступка ревизије и достављени докази. Препорука 38
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: кумулативни преглед средстава аналитички, по локацијама, картице ОС, картице са инв.бројем, аналитичке картице 011193, 011311, 014115, 311111, 311161, налог за књижење, финансијске картице

5. Зграде и грађевински објекти

1.	Неправилност	5.1. 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. Препорука 30 У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказано за најмање 364 хиљада динара за непримењену амортизацију за пројектну документацију за инвестиционо одржавање путева које је завршено у периоду 2018 - 2020 године, док је истовремено за исти износ више исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. - У консолидованом билансу стања Градске општине Палилула стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказано за најмање 220 хиљада динара за обрачунату амортизацију за пројектну документацију за међублоковске површине пре него што су изведени радови на истим, док је истовремено за исти износ мање исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препорука 34 5.2. 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.);
----	---------------------	--

		Препорука 35
2.	Опис мере исправљања	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 бр. I 07 бр. 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 бр. 15 у ул. Војводе Добрњца 42. 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 бр. 42 који је јавна својина и евидентиран и у књигама Града. Препорука 30 - У помоћној књизи основних средстава пројектна документација повезана је са одговарајућим објектима (путеви и међублоковске саобраћајнице) и иста је распоређена у амортизационе групе као и објекти. (Докази: картица конта 011145 – <i>Остали саобраћајни објекти, Кумулативни преглед за основна средства за путеве</i>); Исправљено током поступка ревизије и достављени докази. Мера исправљења бр. 22. Информација: пројектна документација за путеве и међублоковске саобраћајнице ће се и убудуће везивати за објекте на које се односи и амортизовати заједно са њима када се ставе у употребу. Препорука 34 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. (2.2.3.2.); Препорука 35
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Препорука 30 Допуна : картица основног средства градске управе града Београда, финансијски налог 01-ISP 10/21 од 01.09.2021., Извештај отписаних основних средстава, картице конта 011119 и 011115 Препорука 35 финансијски налог 01-ISP 10-12/21 од 23.09.2021., Фактуре за основна средства – аналитички извештај и картице

8. Финансијска имовина

1.	Неправилност	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.); Препорука 43
2.	Опис мере исправљања	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. Препорука 42: Управа Градске општине Палилула је потраживања од купаца за сталне трошкове из 2020. године у износу 114.210,99 динара евидентирала у 2021 . Исправљено у поступку ревизије и достављени докази. Управа Градске општине Палилула је у 2021.год. наставила редовно да евидентира потраживања од купаца за сталне трошкове. Препорука 43
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Препорука 42: Финансијски налог 01-ISP 10-19/2021 од 17.03.2021. год., аналитичке картице Препорука 43: Финансијски налог 01-KIF-67/2021 од 24.08.2021. год. Рачуни за 06 и 07/20221.год.

9. Обавезе

1.	Неправилност	Управа градске општине је на дан 31.12.2020. године обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом у износу 83 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Препорука 46 Управа градске општине је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обавезе у износу од 1.231 хиљада динара на конту 252000 - Обавезе према добављачима, по основу обавеза за сталне трошкове према добављачима ЈП ЕПС Београд и Vip mobile, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препорука 48
----	---------------------	--

		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.); Препорука 49
2.	Опис мере исправљања	Управа ГО Палилула у 2021.год. евидентира обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе Препорука 46 Управа ГО Палилула у 2021.год. редовно евидентира обавезе према добављачима, за сталне трошкове по пристиглим рачунима. Препорука 48 Дана 23.09.2021. године послати су путем е-маил-а ИОС-и, добављачу „The Hive Cluster“ са стањем на дан 31.08.2021. године у циљу усаглашавања евиденција. Препорука 49
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Препорука 46: картица конта 245231 за 2021.год. Препорука 48: аналитичке картице добављача Препорука 49: Доказ о послатом ИОС – у, одговор „The Hive Cluster“

10. Ванбилансна актива и пасива

1.	Неправилност	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.); Препорука 52
2.	Опис 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. год. води евиденцију примљених средстава обезбеђења у ванбилансној евиденцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	финансијски налози 01-ISP 10- од 14-18/21 Уговори и копије средстава обезбеђења

11. Систем интерних контрола

	Неправилност	Ревизијом је утврђено да: 11.1.1.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.); Препорука 1 11.3.3. 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.); Препорука 3 тачка 3 11.3.7. 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.); Препорука 3. тачка 7 11.3.11. Дневник благајне, Налог благајни за уплату и Налог благајни за исплату Центра за културу не садрже потписе лица одговорних за састављање и контролу рачуноводствених исправа којим се гарантује да је рачуноводствена исправа истинита и да верно приказује пословну промену, док Дневник благајне Управе градске општине не садржи потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа (2.1.1.); 11.3.12. Управа градске општине Палилула није прибавила банкарске гаранције у складу са закљученим Уговорима већ су исте прибављене у току вршења ревизије (2.1.1.); 11.3.13. Градска општина Палилула извршавала је расходе за комуналне услуге, по рачунима добављача ЈКП Инфостан, за део станова који су приватна својина (2.1.1.); Препорука 3 тачка 13 11.3.15. За евидентирани авансе који су преузети од ЈП „Пословни центар општине Палилула“ (плаћени 2016. године) нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса; (Управа градске општине) (2.1.1.); Препорука 3. тачка 15. 11.4.4. Део нефинансијске и финансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Палилула (2.1.1.); Препорука 4. тачка 4. и 5. 11.4.5. Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког konta код директних и индиректног корисника (2.1.1.); Код Управе градске општине део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном
--	--	---

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког konta и то: (1) за исплате награда полицијским службеницима на конту 423712 – Поклони, уместо на конту 423911 – Остале опште услуге; (2) расходи за реализацију пројекта „Спорт да- вршњачко насиље не“, на конту 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама, уместо на конту 481941 - Дотације осталим удружењима грађана (2.2.1.3.8; 2.2.1.3.13.);
2.	Опис мере исправљања	11.1.1 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. (2.1.1.); 11.3.3. 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 бр 031-5259/2020-13/2020 Секретаријат за финансије је доставио списак објеката које ће одмах преузети из наше књиговодствене евиденције (2.1.1.); Препорука 3 тачка 3. 11.3.7. Управа ГО Палилула ће у наредном периоду 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. Препорука 3 тачка 7 11.3.11. у 2021. год. Дневник благајне садржи потпис лица одговорног за контролу рачуноводствених исправа Препорука 3 тачка 11 11.3.12. Управа градске општине Палилула у 2021. год. редовно књижижи средства обезбеђења Препорука 3 тачка 12. Докази уз тачку 10-ванбилансна актива и пасива. 11.3.13. 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 бр.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. 11.3.15. Решењем начелника Управе ГО Палилула бр.031-402/2021 - I – 5 од 24.09. 2021 г. 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. год. 11.4.4. 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) <i>(Доказ: Финансијски налог 01-ISP 10-1/2021 и Картице конта 122111 и 122113)</i> Исправљено у поступку ревизије, докази достављени. Мере исправљења- тачка 3. - Извршено је прекњижавање видео надзора са конта 011224 – Електронска и фотографска опрема на конто 011281 – Опрема за јавну безбедност и додељена амортизациона стопа 10 <i>(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)</i> Исправљено у поступку ревизије, докази достављени Мере исправљења- тачка 24. 11.4.5. - 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	11.3.7. – Изјава начелника Управе ГО Палилула, Картице конта 122111 11.3.11. – Дневник благајне 11.3.12. Уговори, картице, копије средстава обезбеђења – докази уз тачку 10 11.3.13. Допис упућен ЈКП „Инфостан технологије бр. 464-24/2021- I-3 од 23.09.2021.год. са пратећом документацијом. Изјава начелника Управе ГО Палилула од 24.09.2021. 11.3.15 Решење начелника Управе ГО Палилула бр.031-402/2021 - I - 5 од 24.09. 2021. г. Изјава начелника Управе ГО Палилула од 24.09.2021.

11. Систем интерних контрола

Центар за културу „Влада Дивљан“

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

1.	Неправилност	<u>Тачка 6 - Допуна.</u> 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.) <u>Препорука број 3. тачка (6) - страна 35</u> Извршити усаглашавање дневника благајне који представља помоћну евиденцију и главне књиге.
2.	Опис мере исправљања	Извршено током контроле. Стање дневника благајне на дан 31.08.2021. године је – 0 (нула) динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стање дневника благајне на дан 31.08.2021. године.

1.	Неправилност	<u>Тачка 14 - Допуна.</u> 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 (2.1.1.);
----	--------------	--

		<u>Препорука број 3. тачка (14) – страна 35</u> <i>Успоставити адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп;</i>
2.	Опис мере исправљања	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 купца 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна - Докази – Доказ о уплати рачуна за електричну енергију за јул 2021. године – извод текућег рачуна BITEFARTCAFE DOO BEOGRAD; - Рачун испоручиоца електричне енергије; - Финансијска картица купца 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;

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

1.	Неправилност	<u>Тачка 5.</u> Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром conta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког conta код директних и индиректног корисника (2.1.1.); <u>Препорука број 4. тачка (7) - страна 38 - допуна</u> Центар за културу расходе за услуге дизајна, припреме штампе, штампе, поставке штампе, организације музичких концерата и извођења представа и <u>расходе за зараде евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;</u>
2.	Опис мере исправљања	Расходи за зараде за јул (коначни обрачун) и август (аконтација) књижени су на одговарајућим субаналитичким контима;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зарада; Налози за књижење; Аналитичка картица зарада;

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

5.	Попис имовине и обавеза ЦЗК „Влада Дивљан“			
РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<u>Приоритет 2 (средњи) 17.</u> Индиректни буџетски корисници: • Пре почетка пописа није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (2.2.3.1.); • Није извршен попис благајне и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на	• Пре почетка следећег годишњег пописа (са стањем на дан 31.12.2021. године) пописа биће извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; • Биће извршен попис благајне и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налази на коришћењу код	Директор Центра за културу; Координатор пописа; Председник пописне комисије; Чланови пописне комисије; Књиговодствена агенција;	Приликом следећег годишњег пописа – са стањем на дан 31.12.2021. године;

	коришћењу код вршиоца пописа (2.2.3.1.); • Део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.); • Пописна комисија није утврдила стварне количине за део основних средстава (2.2.3.1.); • Потраживања од купаца биће пописана према стању у пословним књигама Центра за културу (2.2.3.1.); • Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.); • Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине и у пописним	Центра за културу; • Сва основна средства физички ће садржати инвентарске бројеве; • Пописна комисија ће утврдити стварне количине основних средстава; • Потраживања од купаца биће пописана према стању у пословним књигама Центра за културу; • Извештај о извршеном годишњем попису садржаће све елементе, односно садржаће стварно и књиговодствено стање пописане имовине; • Након спроведеног пописа биће извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине и у пописним листима биће извршено вредносно обрачунавање предметне имовине ;		
--	--	--	--	--

	листама није извршено вредносно обрачунавање предметне имовине (2.2.3.1.); <u>(Препорука 29,</u> <u>страница 96)</u>			
--	--	--	--	--

Председник Градске општине Палилула

Мирослав Ивановић

