



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



Број 400-933/2022-04/20

Београд, 14. новембар 2022. године

Мисија

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром
управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.palilula.eu>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ИОС – Извод отворених ставки

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Градска општина Палилула, Ниш није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо пет препорука усмерених на:

- евидентирање и исказивање новчаних средстава,
- евидентирање и исказивање обавеза,
- преузимање обавеза без основа који је у складу са законом,
- припрему и доношења буџета,
- попис имовине и обавеза.

Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, Градска општина Палилула је отклонила 10 неправилности, делимично је отклонила три неправилности и није отклонила две неправилности.

Градска општина Палилула је отклонила 10 неправилности и то:

Економска класификација расхода и издатака, исказивање опреме, исказивање суфицита, исказивање прихода, преузимање обавеза за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације, преузимање обавеза и извршење расхода без јавног конкурса, преузимање обавеза и извршење расхода без валидне документације и систем интерних контрола.

Градска општина Палилула је делимично отклонила три неправилности и то:

Преузимање обавеза и извршење расхода без основа који је у складу са законом, припрема и доношење буџета и попис имовине и обавеза.

Градска општина Палилула није отклонила две неправилности и то:

Исказивање новчаних средстава и исказивање обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	6
1.1. Градска општина Палилула је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2. Градска општина Палилула није отклонила две неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	7
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања	8
2.1. Градска општина Палилула је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност посло	8
2.2. Градска општина Палилула је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
1. Резиме откривених неправилности	14
2. Резиме препорука.....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
1. Предмет ревизије.....	17
2. Ревидирани период пословања	17
3. Информације о субјекту ревизије	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	19
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	20
V ПРИЛОЗИ	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	25
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје ..	26
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања	30

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Градска општина Палилула је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на економску класификацију расхода и издатака.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.669 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.669 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У 2021. години у складу са економском класификацијом евидентирани су и извршени расходи код Председника градске општине за накнаде за рад председника Градске општине Палилула, Скупштине градске општине за накнаду за председника Скупштине, заменика председника Скупштине и одборнике Скупштине Градске општине Палилула, Већа градске општине за накнаду члана Већа Градске општине и Управе градске општине управе за комуналне трошкове и ауто гуме.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци – економска класификација.

1.1.2. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на исказивање вредности опреме.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс стања на дан 31.12.2016. године више је исказана опрема у износу од 17.512 хиљада динара и то: (1) 17.058 хиљада динара за изграђене спортске терене у Паси пољани, које је требало исказати на конту зграда и грађевинских објеката и (2) 454 хиљаде динара за набављене ауто гуме у периоду од 2005-2016. године у износу од 448 хиљада динара и набављене кертрице у износу од шест хиљада динара које је требало исказати на конту залихе ситног инвентара.

У 2021. години: (1) спортски терени у Паси Пољани су

исказани на позицији зграде и грађевински објекти у износу од 15.747 хиљада динара, а наведени износ исказан је и у закључном листу у периоду 1.1-31.12.2021. године; (2) Набавка ауто гума је евидентирана на конту 426000 – Материјал и ауто гуме се воде као ситан инвентар. Набавка кертриџа није вршена у 2021. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Више исказана опрема.

1.1.3. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на исказивање суфицита.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
У обрасцу 1 - Биланс стања вишак прихода и примања – суфицит мање исказан у износу од 5.364 хиљаде динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године суфицит је правилно исказан.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Мање исказан суфицит.

1.1.4. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на исказивање прихода.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс прихода и расхода, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета: (1) више су исказани приходи у износу 1.442 хиљаде динара, што представља износ салда на жиро и текућем рачуну из претходне године и (2) на ознаци Салдо готовине на почетку године није унет податак у износу од 1.442 хиљаде динара.

На дан 31.12.2021. године: (1) приходи су правилно исказани у финансијским извештајима, (2) на ознаци Салдо готовине на почетку године унет је тачан податак.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Више исказани приходи.

1.2. Градска општина Палилула није отклонила две неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.2.1. Градска општина Палилула није отклонила неправилност која се односи на исказивање новчаних средстава.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс стања на дан 31.12.2016. године више су исказана издвојена новчана средства у износу од 1.090 хиљада динара и односе се на средства која су по реализацији пројекта „Ботевград“ у 2013. години преостала и враћена граду Нишу у 2014. години.

На дан 31.12.2021. године мање су исказана новчана средства за средства на депозитном рачуну у износу 619 хиљада динара, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Више исказана новчана средства.

1.2.2. Градска општина Палилула није отклонила неправилност која се односи на исказивање обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
У финансијском извештају Градске општине Палилула више су исказане обавезе по основу посланичких додатака у износу од 910 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 17.522 хиљаде динара за извршена погрешна књижења, без рачуноводствене документације.

У 2021. години Градска општина није евидентирала обавезе у износу од 619 хиљада динара за средства примљена по основу депозита за учешће на лицитацијама, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Више исказане обавезе.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Градска општина Палилула је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
Управа Градске општине је више преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 112 хиљада динара због увећаних коефицијената запосленима по основу одговорности посла од 10%.

У 2021. години запосленима није увећан коефицијент по основу одговорности посла.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца.

2.1.2. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Са раздела Веће Градске општине Палилула преузете су и извршене веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 16 хиљада динара из извора финансирања 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на апропријацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

У 2021. години на разделу Веће Градске општине Палилула, из извора финансирања 01, на апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета није дошло до преузимања већих обавеза од одобрених апропријација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

2.1.3. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног јавног конкурса.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Председник Градске општине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.742 хиљаде динара без спроведеног јавног конкурса: (1) 180 хиљада динара за пренета средства РТВ „Belle amie“ Ниш, за пренос манифестације „Палилулско вече 2016“; (2) 916 хиљада динара за пренета средства спортским организацијама; (3) 1.646 хиљада динара за пренета средства удружењима грађана.

У 2021. години средства медијским кућама, спортским организацијама и удружењима су додељена по основу конкурса.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете обавезе и извршен расход без спроведеног јавног конкурса.

2.1.4. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Управа Градска општина Палилула је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 533 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени: (1)

217 хиљада динара за израду и монтажу надстрешнице кишобран по рачуну Казнено поправног завода Ниш који није оверен од стране лица које је потврдило да је услуга извршена; (2) 316 хиљада динара и то: по рачунима „Metalex“ пр Доње Међурово у износу од 259 хиљада динара за репарацију дела кровне конструкције, замену дотрајалих носача, који нису оверени од стране лица које потврђује да су радови извршени и рачуну „Стојановић“ доо Ниш у износу од 57 хиљада динара за замену делова на возилу који није оверен од стране лица које је потврдило да је услуга извршена.

У 2021. години је књижење вршено на основу валидних рачуноводствених исправа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.

2.1.5. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Палилула није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

Градска општине Палилула у 2021. години је отклонила неправилности код контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности и информисања и комуникација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.

2.1.6. Градска општина Палилула је отклонила неправилност која се односи на интерну ревизију.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Палилула није успоставила и организовала интерну ревизију.

Интерну ревизију код Градске општине Палилула спроводи Служба за интерну ревизију органа и служби града Ниша, како је уређено Повељом интерне ревизије града Ниша од 14.10.2020. године

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Интерна ревизија.

2.2. Градска општина Палилула је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Градска општина Палилула је делимично отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза без основа који је у складу са законом.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Палилула је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.734 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

1) Председник Градске општине у укупном износу од 6.191 хиљаде динара: (1) на име исплаћене накнаде за вршење функције председнику Градске општине у износу од 568 хиљада динара; (2) за извршен пренос Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш за плате са припадајућим порезима и доприносима за једног запосленог за послове са средњом стручном спремом и једног запосленог са високом стручном спремом, трошкове превоза за долазак и одлазак са посла и друга примања, а за која Градска општина није надлежна у износу 1.131 хиљаде динара; (3) за исплаћене једнократне помоћи грађанима по решењима која је доносио председник Градске општине Палилула у износу 4.492 хиљаде динара (што није у његовој надлежности);

2) Веће Градске општине за исплаћене једнократне помоћи грађанима по решењима која је доносило Веће Градске општине 1.543 хиљаде динара (што није у његовој надлежности).

У 2021. години председнику Градске општине се исплаћује плата а не накнада за вршење функције, Градска општина не преноси Центру за социјални рад средства за плату запослених и са раздела Председника Градске општине нису пренета средства за једнократне помоћи. Међутим, са раздела Већа Градске општине се преносе средства Центру за социјални рад за једнократне помоћи грађанима по решењима Већа Градске општине, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.

2.2.2. Градска општина Палилула је делимично отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) буџетски календар није у потпуности поштован; (2) Управа градске општине, као орган управе

надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Палилула упутство за припрему буџета Градске општине Палилула за 2016. годину; (3) предлоге финансијских планова за 2016. годину нису доставили директни буџетски корисници; (4) Одлука о буџету општине за 2016. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код Председника градске општине и Већа градске општине планиране накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама уместо код Управе Градске општине, економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај; (5) Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину маса средстава за плате запослених планирана је у износу који је за 5.514 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати; (6) Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Палилула.

Градска општина Палилула приликом припреме и доношења буџета за 2021. годину: није поштовала рок буџетског календара за локалне власти, јер предлог одлуке о буџету за 2021. годину није донет 1.11.2020. године, већ 8.12.2020. године са образложењем да се каснило због кашњења са конституисањем локалних органа, Упутство за припрему буџета Градске општине Палилула није донето 1.8.2020. године већ 21.8.2021. године, директни корисници буџетских средстава нису донели предлоге финансијских планова за 2021. годину, планирање и извршавање расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета и расхода за дотације невладиним организацијама и даље се планира и извршава са раздела Већа градске општине уместо са раздела Управе градске општине. Наведено није у складу са чланом 29, 31 и 41 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.3. Градска општина Палилула је делимично отклонила неправилности код пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то: Председник Комисије за попис финансијске имовине је лице које води евиденцију те

имовине, комисија за попис нефинансијске имовине није унела књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине, састављање извештаја о извршеном попису, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама, извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења радника који рукују, односно који су задужени материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, није вршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године: у комисије за попис имовине и обавеза, као председника и чланове нису именована лица која воде имовину, у пописне листе нефинансијске имовине унето је књиговодствено натурално стање, попис финансијске имовине, обавеза и потраживања извршен је на основу усаглашеног стања. Међутим, није извршен попис целокупне имовине и обавеза; комисије за попис нису у року сачиниле планове рада и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе. Наведено није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Попис имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Палилула је на дан 31.12.2021. године мање исказала износ новчаних средстава за средства на депозитном рачуну у износу 619 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.3 Више исказана новчана средства - Откривена неправилност број 1).
2. Градска општина Палилула је на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе по основу примљених депозита за учешће на лицитацијама у износу од 619 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.4 Више исказане обавезе - Откривена неправилност број 2).
3. Веће градске општине Палилула је у 2021. години доносило решења за исплату једнократне новчане помоћи, уместо да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад (Прилог 4, тачка 4.2 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом - Откривена неправилност број 3).
4. Упутство за припрему буџета Градске општине за 2021. годину је донето са закашњењем од 20 дана, директни корисници нису донели Предлоге финансијских планова, није у потпуности примењена организациона класификација расхода, Предлог одлуке о буџету Градске општине за 2021. годину је донет са закашњењем од 37 дана (Прилог 4, тачка 4.6 Недостаци и неправилности код припреме и доношење буџета - Откривена неправилност број 4).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године: нису пописана новчана средства на депозитном рачуну у износу од 619 хиљада динара и више су пописане обавезе према добављачима у износу од 172 хиљаде динара, планови рада комисија за попис нису донети у прописаном року и исти нису достављени интерној ревизији, Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика и исти нису достављени интерној ревизији (Прилог 4, тачка 4.9 Попис имовине и обавеза - Откривена неправилност број 5).

2. Резиме препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да финансијску имовину - новчана средства правилно евидентирају и искажу (Прилог 3, тачка 3.3 Више исказана новчана средства - Препорука број 1);
2. да обавезе правилно евидентирају и искажу (Прилог 3, тачка 3.4 Више исказане обавезе - Препорука број 2);
3. да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима – да поступак за остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи Центар за социјални рад

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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

(Прилог 4, тачка 4.2 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом - Препорука број 3);

4. да: (1) упутство за припрему буџета донесу у складу са календаром буџета локалних власти, (2) директни корисници донесу Предлоге финансијских планова, (3) накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама планирају код Управе градске општине, (4) Предлог одлуке о буџету Градске општине Палилула донесу у складу са календаром буџета локалних власти прописаним Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.6 Недостаци и неправилности код припреме и доношење буџета - Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 2

5. да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима (Прилог 4, тачка 4.9 Попис имовине и обавеза - Препорука број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Палилула, Ниш је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Палилула, Ниш обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Градска општина Палилула, Ниш обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Градска општина Палилула, Ниш обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључак о спровођењу ревизије Градске општине Палилула, Ниш број 400-933/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о измени Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Палилула, Ниш број 400-933/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Палилула, Ниш, ул. Бранка Радичевића број 1, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Палилула је једна од пет градских општина града Ниша, настала Статутом Града 2002. године. Налази се у јужном делу града Ниша, простире се на површини од 117 км², а граничи се са Градским општинама Нишка бања, Медијана, Црвени Крст и општинама Гацин Хан, Мерошина и Дољевац. Поред дела града обухвата и 15 насељених места.

Градска општина Палилула има својство правног лица. Седиште градске општине је у Нишу, улица Бранка Радичевића број 1. Матични број Градске општине је 17614738, ПИБ је 103618293. Рачун извршења буџета је број 840-226640-81 и води се код Управе за трезор.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти. Скупштину градске општине чини 25 одборника.

Председник градске општине је извршни орган Градске општине. Председник представља и заступа градску општину, предлаже начин решавања питања о којима одлучује Скупштина градске општине, наредбодавац је за извршење буџета, усмерава и усклађује рад Управе градске општине, доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, редовно извештава Скупштину градске општине о свом раду и врши друге послове утврђене Статутом и другим актима Градске општине. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Веће градске општине је извршни орган Градске општине, који чине: председник Градске општине, заменик председника градске општине и пет чланова Већа. Председник градске општине је председник Већа градске општине, а његов заменик је члан Већа, по функцији.

Управа градске општине је организована као јединствен орган, са унутрашњим организационим јединицама: Одсек за послове Председника, Већа и Скупштине општине, Одсек за правне и заједничке послове, Одсек за финансије, Одсек за имовинско-правне и комуналне послове и Одсек за привреду и локални развој. Управом градске општине руководи

³ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

начелник.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Градске општине Палилула, у Нишу, улица Бранка Радичевића број 1 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину број 400-2793/2017-04 од 28. децембра 2017. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја свих шест мера као задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: седам мера као задовољавајуће и две мере као делимично задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Градска општина Палилула, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине Палилула извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему⁴,
- 3) Закон о локалној самоуправи⁵,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину⁶,
- 5) Закон о раду⁷,
- 6) Закон о јавним набавкама⁸,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁹,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹,
- 10) Закона о планирању и изградњи¹²,
- 11) Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2021. годину¹³,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁵,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁶,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину;

⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон

⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење

⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон

¹¹ „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021

¹³ „Сл. лист Града Ниша“ број 112/2020, 64/2021 и 119/2021

¹⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон

¹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022

- испитивање активности, одлука Градске општине Палилула у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Палилула, Ниш.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важњим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Управи градске општине и обухвата став, савесност и мере Скупштине, Председника и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Градске општине донели су низ аката: Одлуку о приступању изради плана развоја Градске општине Палилула за период 2022-2028, Статут Градске општине Палилула¹⁸, Одлуку о организацији Управе градске општине¹⁹, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине и друго.

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

¹⁸ „Сл. лист Града Ниша“ број 25/2017, 64/2019

¹⁹ „Сл. лист Града Ниша“ број 18/2018, 118/2018 и 85/2021

надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о организацији Управе градске општине формиране су следеће организационе јединице: Одсек за послове Председника, Већа и Скупштине општине, Одсек за правне и заједничке послове, Одсек за финансије, Одсек за имовинско-правне и комуналне послове и Одсек за привреду и локални развој. Управом руководи начелник Управе градске општине.

2) Управљање ризицима

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

Градска општина Палилула је донела Стратегију управљања ризицима 18.1.2018. године. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација,

што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства од 8.8.2017. године и Упутством о раду трезора од 21.6.2021. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „Трезор-Саветник плус“ Завода за унапређење пословања доо Београд.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Управе градске општине Палилула у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа у оквиру Одсека за имовинско-правне и комуналне послове, распоређени су комунални инспектори.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Град Ниш је 18.3.2016. године основао Службу за интерну ревизију органа и служби града Ниша, а исту је организовао 1.12.2016. године. Повељом интерне ревизије града Ниша од 14.10.2020. године је регулисано да ревизију градских општина спроводи интерна ревизија Града.

Код Градске општине Палилула извршена је интерна ревизија система финансијског извештавања рачуноводства и пописа, подсистем: основна средства - књижење, помоћна књига и пописа за 2021. годину, о чему је сачињен Извештај број ИР29-7/2022-01 од 31.8.2022. године.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Градска општина Палилула у поступку ревизије спровођења мера исправљања није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци – економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.669.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.669.000 динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

1) Скупштина Градске општине - неправилно је евидентиран расход у износу од 6.235.000 динара за: накнаду за председника Скупштине, заменика председника Скупштине и одборнике Скупштине Градске општине Палилула на групи конта 417000 - Посланички додатак уместо на групи 423000 – Услуге по уговору;

2) Председник градске општине - неправилно је евидентиран расход у износу од 1.573.000 динара на име накнаде за рад председника ГО Палилула на конту 417000 – Посланички додатак уместо на групи 423000 - Услуге по уговору.

3) Веће Градске општине – неправилно је евидентиран расход у износу од 643.000 динара за накнаду члана Већа Градске општине уместо на групи 423000 – Услуге по уговору.

4) Председник Градске општине - неправилно је евидентиран расход на конту 424000 - Специјализоване услуге у износу од 95.000 динара уместо на конту 423000 - Услуге по уговору за извршену угоститељску услугу по рачуну број 284/2016 од 16.06.2016. године Угоститељске радње „Трпеза ИН“ Ниш

5) Управа Градске општине – неправилно је евидентиран расход на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 38.000 динара на име комуналних трошкова у закупљеном пословном простору уместо на конту 421000 - Стални трошкови,

6) Управа Градске општине - неправилно је евидентиран расход на конту 512000-Машине и опрема у укупном износу од 85.000 динара и то за набављене ауто гуме у износу од 79.000 динара и кертрица у износу од шест хиљада динара уместо на конту 426000 - Материјал.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина Градске општине Палилула евидентирала је расходе за накнаде одборника, на групи конта 423000 – Услуге по уговору и обавезе на 237000 – Службена путовања и услуге по уговору. Председник и заменик председника Скупштине градске општине Палилула су у 2021. години на сталном раду и плата је исплаћивана са групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

2) Председник и заменик председника Градске општине Палилула у 2021. години нису примали накнаду, већ плату, која је исплаћивана са групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

3) Веће Градске општине Палилула накнаду за рад већника евидентирало је на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

4) Градска општина Палилула је угоститељске услуге евидентирала на групи конта 42300 – Угоститељске услуге.

5) Градска општина Палилула је у 2021. години трошкове по судским пресудама евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

6) Набавка гума евидентирана је на групи конта 426000 – Материјал, док је монтажа гума евидентирана на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Градска општина није набављала кертрице у 2021. години.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на економску класификацију расхода и издатака, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Градске општине Палилула за 2016. годину.

3.2 Више исказана опрема

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс стања на дан 31.12.2016. године више је исказана опрема у износу од 17.512.000 динара и то: (1) 17.058.000 динара за изграђене спортске терене у Паси пољани, које је требало исказати на конту зграда и грађевинских објеката и (2) 454.000 динара за набављене ауто гуме у периоду од 2005-2016. године у износу од 448.000 динара и набављене кертрице у износу од 6.000 динара које је требало исказати на конту залихе ситног инвентара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

(1) У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Образац 1, спортски терени у Паси Пољани исказани су на позицији зграде и грађевински објекти у износу од 15.747.000 динара, а наведени износ исказан је и у закључном листу у периоду 1.1-31.12.2021. године.

(2) Набавка ауто гума није евидентирана на опреми већ као ситан инвентар на групи конта 426000 – Материјал. Набавку кертрица нису вршили у 2021. години.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање вредности опреме, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Градске општине Палилула за 2016. годину.

3.3 Више исказана новчана средства

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс стања на дан 31.12.2016. године више су исказана издвојена новчана средства у износу од 1.090.000 динара и односе се на средства која су по реализацији пројекта „Ботевград“ у 2013. години преостала и враћена граду Нишу у 2014. години.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Образац 1, мање су исказана новчана средства у износу од 619.500 динара за средства на депозитном рачуну на име уплате учешћа на лицитацији. Градска општина Палилула не води депозитни рачун у својим пословним књигама и не евидентира промене по овом основу.

Откривена неправилност број 1: Градска општина Палилула у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање новчаних средстава, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, јер је Градска општина Палилула мање исказала износ новчаних средстава за средства на депозитном рачуну у износу 619.500 динара, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима да финансијску имовину - новчана средства правилно евидентирају и искажу.

3.4 Више исказане обавезе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У финансијском извештају Градске општине Палилула више су исказане обавезе по основу посланичких додатака у износу од 910.000 динара и обавезе према добављачима у износу од 17.522.000 динара за извршена погрешна књижења, без рачуноводствене документације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години Градска општина Палилула није евидентирала и исказала обавезе у износу од 619.500 динара, од чега за повраћај лицима која нису добила у закуп земљиште на лицитацијама у износу од 126.360 динара за лицитације из 2021. године, као и за уплату на уплатни рачун јавних прихода у износу од 493.140 динара, од којих износ од 8.760 динара потиче од уплата за лицитације у 2016. години и износ од 484.380 динара од уплата за лицитације у 2021. години.

Откривена неправилност број 2: Градска општина Палилула у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање обавеза, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, јер је Градска општина мање исказала обавезе по основу примљених депозита за учешће на лицитацијама у износу од 619.500 динара, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима да обавезе правилно евидентирају и искажу.

3.5 Мање исказан суфицит

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У обрасцу 1 - Биланс стања вишак прихода и примања – суфицит мање исказан у износу од 5.364.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2021. године Образац 1 суфицит је правилно исказан.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање суфицита, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Градске општине Палилула за 2016. годину.

3.6 Више исказани приходи

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс прихода и расхода, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета (1) више су исказани приходи у износу 1.442.000 динара, што представља износ салда на жиро и текућем рачуну из претходне године и (2) на ознаци Салдо готовине на почетку године није унет податак у износу од 1.442.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Билансу прихода и расхода у периоду 1.1. до 31.12.2021. године Образац 2, Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1. до 31.12.2021. године Образац 4 и Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31.12.2021. године Образац 5 приходи су правилно исказани и усаглашени за извештајем ИСИБ. У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1. од 31.12.2021. године Образац 4, у колони текућа година исказан је салдо готовине на почетку године у износу од 13.911.000 динара, колико је исказан салдо готовине на крају године, у колони претходна година.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање прихода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Плате, додаци, накнаде и социјални доприноси

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Преузете су обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 112.000 динара и то код *Управе Градске општине* због увећаних коефицијената запосленима по основу одговорности посла од 10%.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Палилула је у 2021. години имала запосленог на радном месту „послови јавних набавки 1“ у звању саветника са коефицијентом 12,05 и додатним коефицијентом од 10,80, без увећања од 10%. Запослени који је распоређен на радно место „послови јавних набавки 2“ дана 13.12.2021. године такође нема увећање од 10%.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

4.2 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Градска општина Палилула је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.734.000 динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

- 1) Председник градске општине у укупном износу од 6.191.000 динара: (1) на име исплаћене накнаде за вршење функције председнику Градске општине у износу од 568.000 динара; (2) за извршен пренос Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш за плате са припадајућим порезима и доприносима за једног запосленог за послове са средњом стручном спремом и једног запосленог са високом стручном спремом, трошкове превоза за долазак и одлазак са посла и друга примања, а за која Градска општина није надлежна у износу 1.131.000 динара; (3) за исплаћене једнократне помоћи грађанима по решењима која је доносио председник Градске општине Палилула у износу 4.492.000 динара (што није у његовој надлежности);
- 2) Веће градске општине за исплаћене једнократне помоћи грађанима по решењима која је доносило Веће градске општине 1.543.000 динара (што није у његовој надлежности).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Са раздела Председника градске општине: (1) Председник градске општине Палилула је на сталном раду и прима плату, а не накнаду за вршење функције, (2) Градска општина преноси средства Центру за социјални рад по основу Уговора број 10/21-01 од 14.1.2021.

године и 526/21-01 од 4.8.2021. године, (3) Једнократне новчане помоћи нису исплаћиване са позиције Председника градске општине Палилула.

2) Веће градске општине Палилула је доносило појединачна решења за исплату једнократних новчаних помоћи, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити.

Откривена неправилност број 3: Градска општина Палилула у 2021. години је **делимично отклонила** неправилност, која се односи на преузимање обавеза без основа који је у складу са законом, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, јер је Веће Градске општине доноси решења за исплату једнократне новчане помоћи, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима – да поступак за остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи Центар за социјални рад.

4.3 Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања извештаја за 2016. годину

Са раздела Веће градске општине Палилула преузете су и извршене веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 16.000 динара из извора финансирања 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на апропријацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврђено је да у 2021. години са раздела Веће градске општине Палилула, из извора финансирања 01, апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета није дошло до преузимања већих обавеза од одобрене апропријација.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

4.4 Преузете обавезе и извршен расход без спроведеног јавног конкурса

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.742.000 динара без спроведеног јавног конкурса код *Председника Градске општине*: (1) 180.000 динара РТВ „Belle amie“ Ниш, за пренос манифестације „Палилулско вече 2016“; (2) 916.000 динара за пренета средства спортским организацијама; (3) 1.646.000 динара за пренета средства удружењима грађана.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Палилула је у 2021. години средства удружењима грађана и спортским организацијама доделила по конкурсима за доделу средстава за пројекте од јавног интереса за Градску општину Палилула, пројекте из области културе од значаја за Градску општину

Палилула и програме из области спорта од јавног интереса за Градску општину Палилула.

Налаз: Председник општине у 2021. години отклонио је неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног јавног конкурса откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула Ниш за 2016. годину.

4.5 Преузете обавезе и извршен расходи без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања извештаја за 2016. годину

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 533.000 динара, без валидне документације о насталој пословној промени код Управе Градске општине: (1) 217.000 динара за израду и монтажу надстрешнице кишобран по рачуну „Казнено поправни завод“ Ниш који није оверен од стране лица које је потврдило да је услуга извршена; (2) 316.000 динара и то: по рачунима „Metalex“ пр Доње Међурово у износу од 259.000 динара за репарацију дела кровне конструкције, замену дотрајалих носача, који нису оверени од стране лица које потврђује да су радови извршени и рачуну СДИ „Stojanović“ доо Ниш у износу од 57.000 динара за замену делова на возилу који није оверен од стране лица које је потврдило да је услуга извршена.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години рачуни: за поправку возила број 087/21 од 11.3.2021. године, 099/21 од 20.3.2021. године, 100/21 и 101/21 од 22.3.2021. године Сервиса за оправку моторних возила „АСП“ пр Малошиште, за текуће одржавање хлоринаторских станица за хлорисање воде за пиће четири сеоска водовода број 214/21 од 7.5.2021. године (за април месец) и 324/21 (за септембар месец) „Еконаисс“ Ниш, потписани су и печатирани од стране лица које је потврдило да је услуга извршена. Такође, за текуће одржавање хлоринаторских станица од стране „Еконаисс“ Ниш достављени су извештаји за април и септембар 2021. године о контроли хлорисања воде за пиће, Записници контроле хлорисања од 7.4.2021. године и 16.9.2021. године, потписани и печатирани од стране „Еконаисс“ Ниш и представника Градске општине Палилула и дневници рада „Еконаисс“ Ниш о текућем одржавању и испоруци хлора за април и септембар 2021. године за хлорисање четири сеоска водовода.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила је неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула Ниш за 2016. годину.

4.6 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања извештаја за 2016. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) буџетски календар није у потпуности поштован; (2) Управа градске општине, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Палилула упутство за припрему буџета Градске општине Палилула за 2016. годину; (3) предлоге финансијских планова за 2016. годину нису доставили директни буџетски корисници; (4) Одлука о буџету општине за 2016. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код Председника

градске општине и Већа градске општине планиране накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама уместо код Управе Градске општине, економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај; (5) Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину маса средстава за плате запослених планирана је у износу који је за 5.514.000 динара већи од масе коју је требало планирати; (6) Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Палилула.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Градска општина Палилула није поштовала рокове буџетског календара за локалне власти, јер је предлог Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2021. годину донет 8.12.2020. године, уместо 1.11.2020. године, са закашњењем од 37 дана, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 алинеја 4 Закона о буџетском систему.
- 2) Упутство за припрему буџета Градске општине Палилула за 2021. годину донето је дана 21.8.2021. године, уместо 1.8.2021. године, са закашњењем од 20 дана, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 алинеја 1 Закона о буџетском систему. Представници Градске општине су доставили писмено објашњење да су јуна 2020. године одржани избори за локал и да се са конституисањем локалних власти каснило у односу на буџетски календар, јер су локалне скупштине конституисане тек септембра 2020. године).
- 3) Директни корисници Градске општине Палилула нису достављали, нити састављали предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему.
- 4) Увидом у финансијске планове директних буџетских корисника и Одлуку о буџету Градске општине Палилула, утврђено је да организациона класификација није испоштована јер су код Већа градске општине Палилула планирани и извршавани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета и расходи за дотације невладиним организацијама уместо код Управе градске општине, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.
- 5) Маса за плате за 2021. годину је обрачуната на бази извршених исплата за осам месеци 2020. године, пројекцијом за наредна четири месеца и увећањем за 5% сходно члану 27е Закона о буџетском систему.
- 6) Градска општина Палилула је у 2021. години објавила Одлуку о буџету за 2021. годину на интернет страници.

Откривена неправилност број 4: Градска општина Палилула у 2021. години је **делимично отклонила** неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, јер упутство за припрему буџета Градске општине за 2021. годину је донето са закашњењем од 20 дана, директни корисници нису донели Предлоге финансијских планова, није у потпуности примењена организациона класификација расхода, Предлог одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2021. годину је донет са закашњењем од 37 дана, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3, чланом 31 став 1 тачка 2 алинеја 1 и 4 и чланом 41 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) упутство за припрему нацрта буџета донесу у складу са календаром буџета локалних власти, 2) директни корисници донесу Предлоге финансијских планова, 3) накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама планирају код Управе градске општине, 4) Предлог одлуке о буџету Градске општине Палилула донесу у складу са календаром буџета локалних власти

прописаним Законом о буџетском систему.

4.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања извештаја за 2016. годину

Градска општина Палилула није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

1) *Контролно окружење*: (1) Градска општина Палилула није донела Етички кодекс понашања запослених, (2) Правилник о буџетском рачуноводству и интерни акт о поклонима и репрезентацији и интерни акт о попису; (3) Управа градске општине, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

2) *Управљање ризицима*: руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени; нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

3) *Контролне активности*: (1) део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања; (2) књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је истовремено приликом плаћања; (3) поједини расходи и издаци нису евидентирани када су извршени већ је евидентирано само плаћање код добављача; (4) исказано стање појединих расхода и издатака на субаналитичким контима није тачно, јер је књижење вршено накнадно без приложене документације да би се стање расхода и издатака на групама конта на крају године усагласило са стањем које је евидентирано код Управе за трезор; (5) директни корисници Скупштина градске општине, Председник, Веће градске општине и Управа градске општине нису сачинили финансијски извештај за 2016. годину; (6) мањи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; (7) нису усаглашена одговарајућа конта нефинансијске имовине и дела финансијске имовине у активи са одговарајућим контима у класи обавеза и капитала у пасиви Биланса стања; (8) обрачун трошкова за службено путовање у иностранству вршен је у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника; (9) Градска општина Палилула је извршила расходе и издатке за: израду и монтажу надстрешнице кишобран, за физичко техничко обезбеђење комплекса Спомен парка Бубањ, за израду идејног решења реконструкције зелене површине око војничког гробља у Француској улици за набавку мобилних телефона, а да се у поступку ревизије нисмо уверили да је наручилац спречио постојање сукоба интереса, обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; (10) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања; (11) није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

(4) *Информације и комуникације*: да главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је у току израда завршног рачуна.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Контролно окружење - Градска општина Палилула донела је: (1) Кодекс понашања службеника и намештеника запослених у Градској општини Палилула, (2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о коришћењу средстава репрезентације и поклонима Градске општине Палилула, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (3) Локални орган управе надлежан за финансије (Одсек за финансије), одређивао је месечну висину расхода и издатака до које директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

2) Управљање ризицима - Општинско веће градске општине Палилула донело је Стратегију управљања ризицима градске општине Палилула 18.1.2018. године.

3) Контролне активности - (1) и (2) обавезе по примљеним фактурама књижене су истог дана по пријему рачуноводствене исправе; (3) расходи за набавку пића, кафе и шећера и издаци за набавку мобилног телефона евидентирани су у моменту плаћања; (4) расходи и издаци евидентирани су на основу валидне документације, (5) за директне кориснике сачињени су финансијски извештаји за 2021. годину, (6) спроведени су интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, (7) усаглашена су конта нефинансијске имовине и финансијске имовине у активи са одговарајућим контима у класи обавеза и капитала у пасиви, (8) обрачун дневница за службено путовање у иностранству врше у еврима, по курсу Народне банке Србије на дан исплате, (9) за услуге обезбеђења зграде, радове на уређивању атарских путева и одржавања хлоринаторских станица, за које су спроведени поступци јавних набавки, закључени су уговори и плаћање је вршено по испостави фактура и коначној ситуацији, (10) Градска општина је одговарала на ИОСе и усагласила се са добављачима који су доставили ИОСе; (11) није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је наведено код пописа као неотклоњена неправилност.

4) Информисање и комуникације – књижење се врши хронолошки, уредно и ажурно.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на систем интерних контрола, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

4.8 Интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Градска општина Палилула није успоставила и организовала интерну ревизију.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Град Ниш је 18.3.2016. године основао Службу за интерну ревизију органа и служби града Ниша, а организована је 1.12.2016. године. Повелој интерне ревизије града Ниша од 14.10.2020. године је регулисано да ревизију градских општина спроводи интерна ревизија Града.

Налаз: Градска општина Палилула је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на интерну ревизију, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

4.9 Попис имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то: Председник Комисије за попис финансијске имовине је лице које води евиденцију те имовине, комисија за попис нефинансијске имовине није унела књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине, састављање извештаја о извршеном попису, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама, извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења радника који рукују, односно који су задужени материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, није вршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Палилула у комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године, као председника и чланове није именовала лица која воде имовину.

Комисија за попис нефинансијске имовине унела је књиговодствено натурално стање у пописне листе за канцеларију број 1 и канцеларију број 2.

Попис финансијске имовине, обавеза и потраживања извршен је на основу усаглашавања стања.

Градска општина Палилула није извршила свеобухватан и тачан попис имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Нису пописана, новчана средства на депозитном рачуну у износу од 619.500 динара и више су пописане обавезе према добављачима у износу од 171.891 динара.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења нису донеле Планове рада у прописаном року, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Планови рада и акт о образовању пописних комисија нису достављени интерној ревизији Града Ниша.

Састављени су извештаји о извршеном попису, међутим, извештаји комисија за попис, Извештај централне пописне комисије и Измењени извештај Централне пописне комисије не садрже све прописане елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај Централне пописне комисије није достављен интерној ревизији.

Откривена неправилност 5: Градска општина Палилула је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на попис имовине и обавеза, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину, јер: нису пописана, новчана средства на депозитном рачуну у износу од 619.500 динара, која су на дан 31.12.2021. године била у оквиру КРТ-а и више су пописане обавезе према добављачима у износу од 171.891 динар, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству; Планови рада комисија за попис нису донети у прописаном року, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и исти нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 наведеног правилника; Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика, што није у складу са чланом 11 став 2 правилника и Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 правилника.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима.