



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400–2793/2017-04  
Београд, 28. децембар 2017. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>13</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2016. ГОДИНУ.....</b>	<b>23</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....</b>	<b>81</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2016. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Палилула-Биланс прихода и расхода за 2016. годину утврђене су неправилности и то: део расхода и издатака је више исказан за 8.669 хиљада динара и мање за 8.669 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).

У финансијском извештају Градске општине Палилула – Биланс стања на дан 31.12.2016. године, утврђене су следеће неправилности: више је исказана опрема у износу од 17.512 хиљада динара (17.058 хиљада динара за изграђене спортске терене у Паси пољани, које је требало исказати на конту зграда и грађевинских објеката и 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); 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; 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; вишак прихода и примања – суфицит је мање исказан у износу од 5.364 хиљаде динара.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др....103/2015

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке

- као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
  - Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
28. децембар 2017. године**





## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја Градске општине Палилула за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Градске општине Палилула, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Градска општина Палилула је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од најмање 11.137 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 112 хиљада динара (увећани коефицијенти по основу одговорности посла од 10%); без основа који је усклађен са прописима у износу од 7.734 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 16 хиљада динара из средстава буџета (извор 01); без јавног конкурса у износу од 2.742 хиљаде динара; без валидне документације у износу од 533 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, Градска општина Палилула није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета (буџетски календар није у потпуности поштован; директни корисници нису доставили предлоге финансијских планова; Одлука о буџету Градске општине за 2016. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, јер су накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама планиране код Председника градске општине и Већа Градске општине уместо код Управе Градске општине; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај; Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину маса средстава за плате запослених планирана је у износу који је за 5.514 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати); код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза (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, 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) и није успоставила и организовала интерну ревизију.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### *Скретање пажње*

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**28. децембар 2017. године**



**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>17</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја...</b>	<b>17</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>18</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>21</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>22</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>23</b>





## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (Напомене 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.), у финансијским извештајима Градске општине Палилула, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>[1]</sup>

- 1) *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 (табеле из тачака 5.1.2. и 5.1.3. Напомена).
- 2) 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 (Напомене 5.3.2.);
- 3) 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 (Напомене 5.3.2.);
- 4) 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 (Напомене 5.3.2.);
- 5) вишак прихода и примања – суфицит је мање исказан у износу од 5.364 хиљаде динара (Напомене 5.3.2.);
- 6) 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 (Напомене 5.5).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

---

[1] ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

## ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.2. и 5.1.3.-Препорука број 15);
- 2) да у Билансу стања правилно искажу и евидентирају нефинансијску имовину у сталним средствима и залихе ситног инвентара (Напомене 5.3.2.-Препорука број 17.1 и 17.3);
- 3) правилно евидентирају и искажу у пословним књигама финансијску имовину (Напомене 5.3.2.-Препорука број 17.2);
- 4) правилно евидентирају обавезе (Напомене 5.3.3.-Препорука број 18.1);
- 5) правилно искажу вишак прихода и примања – суфицит (Напомене 5.3.3. Препорука-број 18.3);
- 6) правилно искажу приходе и салдо готовине на почетку године (Напомене 5.5-Препорука број 19).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градска општина Палилула је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 11.137 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

## ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 112 хиљада динара и то код *Управе Градске општине* због увећаних коефицијената запосленима по основу одговорности посла од 10% (Напомене 5.1.2.1. и 5.1.2.2).
- 2) 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:  
*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 (Напомене 5.1.2.6.); (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 хиљада динара (Напомене 5.1.2.10.); (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) (Напомене 5.1.2.14.);  
*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) (Напомене 5.1.2.14.).
- 3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 16 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) по основу извршења буџета, *Веће Градске општине*, програмска активност функционисање локалне

- самоуправе и градских општина, апропријација 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета (Напомене 5.3.3.).
- 4) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.742 хиљаде динара без спроведеног јавног конкурса код *Председника Градске општине*: (1) 180 хиљада динара РТВ „Bella amie“ Ниш, за пренос манифестације „Палилулско вече 2016“ (Напомене 5.1.2.10.); (2) 916 хиљада динара за пренета средства спортским организацијама (Напомене 5.1.2.15.); (3) 1.646 хиљада динара за пренета средства удружењима грађана (Напомене 5.1.2.15.).
  - 5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 533 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени код *Управе Градске општине*: (1) 217 хиљада 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 (Напомене 5.1.2.10); (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 СДИ „Stojanović“ 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 (Напомене 5.1.2.11.).
  - 6) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене 4.): (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 хиљаде 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.
  - 7) 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 (Напомене 3.1, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.3.1, 5.1.3.2).
- (1) *Контролно окружење*: Градска општина Палилула није донела Етички кодекс понашања запослених, Правилник о буџетском рачуноводству и интерни акт о поклонима и репрезентацији и интерни акт о попису; 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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.
- (3) *Контролне активности*: део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања; књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је истовремено приликом плаћања; поједини расходи и издаци нису евидентирани када су извршени већ је евидентирано само плаћање код добављача; 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; директни корисници Скупштина градске општине, Председник, Веће градске општине и Управа градске општине нису сачинили финансијски извештај за 2016. годину; 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; нису усаглашена одговарајућа конта нефинансијске имовине и дела финансијске имовине у активи са одговарајућим контима у класи обавеза и капитала у пасиви Биланса стања; 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; 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; 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; 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.
- 8) Градска општина Палилула није успоставила и организовала интерну ревизију (Напомене 3.2.).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

- 9) 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 (Напомене 5.3.1.).

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) обрачун и исплату плата запослених лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомене 5.1.2.1. и 5.1.2.2.-Препорука број 7);
- 2) обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.2.6, 5.1.2.10, 5.1.2.14.-Препорука број 8, 9.1, 11);
- 3) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 5.3.3.-Препорука број 18.2);
- 4) остваривање јавног интереса у области јавног информисања и дотације удружењима грађана врше након спроведеног јавног конкурса (Напомене 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.15 -Препорука број 9.2, 12);
- 5) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.2.10, 5.1.2.11.-Препорука број 9.4, 10.1);
- 6) директни корисници буџета градске општине достављају упутство за припрему буџета у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему;

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном организационом и економском класификацијом; масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; да одлуку о буџету објављују на интернет страници градске општине (Напомене 4.-Препорука број 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5);
- 7) (1) *код контролног окружења*: Управа градске општине одреди висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте) (Напомене 3.1, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.3.1, 5.1.3.2 -Препорука број 1, 9.3, 10.2, 13, 14);
- (2) *управљање ризицима*: да одговорна лица усвоје стратегију управљања ризиком (Напомене 3.1.-Препорука број 2);
- (3) *контролне активности*: код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; расходе и издатке књиже у тренутку исплате; директни корисници сачињавају финансијске извештаје; усагласе одговарајућа конта у активи са контима у пасиви у Билансу стања; трошкове за службена путовања у иностранство исплаћују у одговарајућој валути; обезбеде конкуренцију приликом набавке роба и услуга; обезбеде упоређивање и усаглашавање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде пописа. (Напомене 3.1.-Препорука број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8);
- (4) *информације и комуникација*: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене 3.1.-Препорука број 4.1, 4.2, 4.3.);
- 8) одговорним лицима Градске општине Палилула препоручујемо да успоставе интерну ревизију (Напомене 3.2.-Препорука број 5.).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 9) приликом спровођења пописа: изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине, потраживања и обавеза, сачине извештај о попису, после пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 5.3.1.-Препорука број 15.1, 16.2, 16.3).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије Градска општина Палилула је донела:

1. Правилник о коришћењу средстава репрезентације и поклонима Градске општине Палилула број 591/17-01 од 10.08.2017. године.
2. Правилник о начину и роковима вршења пописа број 256/17-04 од 08.08.2017. године.
3. Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 255/17-04 од 08.08.2017. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Градска општина Палилула 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 за 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 мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА ЗА 2016. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>27</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>28</b>
<b>3.</b>	<b>Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>29</b>
<b>3.1.</b>	<b>Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>29</b>
<b>3.2.</b>	<b>Интерна ревизија.....</b>	<b>35</b>
<b>4.</b>	<b>Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>36</b>
<b>5.</b>	<b>Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....</b>	<b>38</b>
<b>5.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета-Образац 5.....</b>	<b>38</b>
<b>5.1.1.</b>	<b>Приходи и примања.....</b>	<b>39</b>
5.1.1.1.	Приходи.....	39
5.1.1.2.	Примања.....	43
5.1.2.	Текући расходи.....	43
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	43
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	45
5.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	45
5.1.2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	45
5.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	46
5.1.2.6.	Посланички додатак, група 417000.....	46
5.1.2.7.	Стални трошкови, група 421000.....	48
5.1.2.8.	Трошкови путовања, група 422000.....	49
5.1.2.9.	Услуге по уговору, група 423000.....	50
5.1.2.10.	Специјализоване услуге, група 424000.....	53
5.1.2.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	56
5.1.2.12.	Материјал, група 426000.....	58
5.1.2.13.	Остале дотације и трансфери, група 465000.....	59
5.1.2.14.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	59
5.1.2.15.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	61
5.1.2.16.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	61
5.1.2.17.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	61
<b>5.1.3.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>62</b>
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	62
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000.....	63
<b>5.2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода-Образац 2.....</b>	<b>65</b>
<b>5.2.1.</b>	<b>Приходи и примања.....</b>	<b>66</b>
<b>5.2.2.</b>	<b>Расходи и издаци.....</b>	<b>66</b>
<b>5.2.3.</b>	<b>Резултат пословања.....</b>	<b>66</b>
<b>5.3.</b>	<b>Биланс стања-Образац 1.....</b>	<b>66</b>
<b>5.3.1.</b>	<b>Попис имовине и обавеза.....</b>	<b>67</b>
<b>5.3.2.</b>	<b>Актива.....</b>	<b>69</b>
<b>5.3.3.</b>	<b>Пасива.....</b>	<b>72</b>
<b>5.4.</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима-Образац 3.....</b>	<b>75</b>
<b>5.5.</b>	<b>Извештај о новчаним токовима-Образац 4.....</b>	<b>75</b>
<b>5.6.</b>	<b>Остали делови финансијског извештаја.....</b>	<b>77</b>
<b>6.</b>	<b>Набавке.....</b>	<b>78</b>
<b>7.</b>	<b>Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>80</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Палилула је једна од пет градских општина Ниша и формирана је статутом Града Ниша 6. јуна 2002. године. Општина се налази у јужном делу града Ниша и обухвата ужи градски део на који се лепезасто наслања 15 сеоских насеља.

Општина Палилула је природно – географски комбинација равничарског (у сливу Нишаве и Јужне Мораве) и брдско-планинског рељефа. Површина општине је 117,37км<sup>2</sup> и по попису из 2002. године у њој живи 72.165 становника, од чега 54.596 живи у градском подручју, а 17.569 у сеоском подручју. Суседне општине су: Медијана, Нишка Бања, Црвени Крст, Гаџин Хан, Дољевац и Мeroшина.

Седиште Градске општине Палилула је у Нишу, улица Бранка Радичевића број 1.

Органи Градске општине Палилула 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, утврђене Уставом, законом и Статутом Града Ниша и Статутом Градске општине. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 25 одборника. Организација и рад Скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине може бити на сталном раду у Градској општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Извршни органи Општине су Веће градске општине и Председник градске општине. Председник општине има заменика. Веће градске општине чине председник Општине, заменик председника Општине и пет чланова већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Управа градске општине као јединствен орган, којим руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште Градске општине Палилула је у улици Бранка Радичевића број 1. Матични број Општине је 17614738, ПИБ 103618293, шифра делатности 8411–делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-226640-81 и води се у Управи за трезор Ниш. Делокруг рада Градске општине Палилула прописан је чланом 25. Закона о локалној самоуправи и чланом 1. Статута Градске општине Палилула.

*Преглед извршених контрола.* У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2016. године у Градској општини Палилула, од стране надлежних републичких инспектора достављен је записник Министарства државне управе и локалне самоуправе-Одсек управне инспекције, број 038-038-00107/2016-02 од 20.04.2016. године (Записник о инспекцијском надзору спроведеном у органима града Ниша-Градским управама, служби градском правобранилаштву, канцеларији Заштитника грађана, Буџетској инспекцији и Управама градских општина Града Ниша).

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији, је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>3</sup>,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>4</sup>,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>5</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>6</sup>,
- 5) Закон о јавним предузећима<sup>7</sup>,
- 6) Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>8</sup>,
- 7) Закон о финансирању политичких активности<sup>9</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана<sup>12</sup>,
- 11) Закон о јавним набавкама<sup>13</sup>,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>14</sup>,
- 13) Закон о основама система образовања и васпитања<sup>15</sup>,
- 14) Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>16</sup>,
- 15) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>,
- 16) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>18</sup>,
- 17) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>19</sup>,

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 103/15

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн., 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 123/2014

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 – Одлука УС

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

- 18) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>20</sup>,
- 19) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>21</sup>,
- 20) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>22</sup>,
- 21) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>23</sup>,
- 22) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>,
- 23) Статут Града Ниша<sup>25</sup>,
- 24) Статут Градске општине Палилула<sup>26</sup>,
- 25) Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину<sup>27</sup>,
- 26) Одлука о организацији управе Градске општине Палилула<sup>28</sup>.

### 3. Интерна финансијска контрола

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; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. 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 важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управне јединице и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

<sup>25</sup> „Службени лист Града Ниша“ број 88/2008

<sup>26</sup> „Службени лист Града Ниша“ број 123/08.....109/12

<sup>27</sup> „Службени лист Града Ниша“ број 97/2015

<sup>28</sup> „Службени лист Града Ниша“ број 17/2009

Руководство градске општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, 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.

Финансијско управљање и контрола обухваћено 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 градске 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 градске општине, Председника градске општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. 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 градске општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи градске Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели више интерних аката, па су поред Статута градске општине, Пословника Скупштине градске општине, Пословника о раду Градског већа, Одлуке о организацији Управе градске општине Палилула донели и више одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Веће градске општине усвојило је Кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Србији 2005. године.

Скупштина градске општине Палилула је од стратешких докумената усвојила Стратешки план одрживог развоја-Акциони план 2012-2016. Градске општине Палилула (усвојен 14.03.2012. године), Акциони план развоја Градске општине Палилула 2017-2021, Локални акциони план запошљавања Градске општине Палилула за 2017. годину, Стратегију инклузије Рома и Ромкиња са територије Градске општине Палилула.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Градске општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 47. Статута Градске општине Палилула, Председник Градске општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 55. Статута, Управа градске општине Палилула образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Градске општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника (09751) обухваћени су: Управа градске општине, Скупштина градске општине, Веће градске општине и Председник градске општине означени су као директни корисници.

У Одлуци о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину директни корисници су: Скупштина градске општине (функција 111), Председник градске општине (функција 111); Веће градске општине (функција 111) и Управа градске општине (функција 130).

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110).

Управа градске општине је Одлуком о Градској управи образована као јединствен орган, коју чине четири одсека: 1) Одсек за послове кабинета Председника градске општине; 2) Одсек за правне и заједничке послове; 3) Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове; 4) Одсек за привреду и локални развој.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Градска општина Палилула није донела Етички кодекс понашања запослених.
- Градска општина Палилула није донела Правилник о буџетском рачуноводству, што је супротно члану 81. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу.
- Градска општина Палилула није донела интерни акт о поклонима и репрезентацији и интерни акт о попису.
- 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), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

**Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити планирани циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да Управа градске општине јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, одреди висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).



## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

### **Ризик**

Уколико руководство не усвоји Стратегију управљања ризицима постоји ризик да неидентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација може угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризиком.

## **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 провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности 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.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Поједини расходи и издаци нису евидентирани када су извршени, већ је евидентирано само плаћање код добављача. Стање појединих расхода и издатака на субаналитичким контима није тачно исказано. Књижење је 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.
- 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, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Директни корисници Скупштина градске општине, Председник, Веће градске општине и Управа градске општине нису сачинили финансијски извештај за 2016. годину, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средства, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Нису усаглашена одговарајућа конта нефинансијске имовине и дела финансијске имовине у активи са одговарајућим контима у класи обавеза и капитала у пасиви Биланса стања.
- 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, што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- 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.
- 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.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.

**Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да: 1) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; 2) расходе и издатке књиже у тренутку исплате; 3) директни корисници сачињавају финансијске извештаје; 4) усагласе одговарајућа конта у активи са контима у пасиви у Билансу стања; 5) трошкове за службена путовања у иностранство исплаћују у одговарајућој валути; 6) обезбеде конкуренцију; 7) обезбеде упоређивање и усаглашавање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; 8) изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде пописа.

#### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 екстерним и интерним 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У складу са Законом о слободном приступу информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду Градске општине Палилула и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште на домену: [www.palilula.eu](http://www.palilula.eu).

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате.

За израду финансијских извештаја, Градска општина Палилула користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Градске општине Палилула. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству Градске општине Палилула у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“. Укупан број трансакција Дневника је 19.297. На терет главне књиге евидентирано је 430.893.024,70 динара а у корист главне књиге евидентирано је 438.323.924,27 динара. Главна књига није у равнотежи. Евидентирано је 123 налога који нису у равнотежи. У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 219 дана од којих је 216 дана дневник био без равнотеже. У Дневнику су налози евидентирани почев од 11.01.2016. године – 30.06.2017. године. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 198 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 187 картица. У главној књизи евидентирано је да постоји 829 ставки код којих је датум налога старији више од 3 дана, од тога 248 ставки

чији је датум налога старији више од месец дана, и чак 52 ставке чији је датум налога старији од годину дана. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:**

- 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.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине да: 1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; 2) интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; 3) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

### **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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### **3.2. Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Градска општина Палилула није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.**

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Градске општине Палилула.

## **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да успоставе интерну ревизију.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину донетог од стране министра финансија.

Управа градске општине Палилула, као локални 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, у року прописаном чланом 31. и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему.

У општем делу Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године.

Буџет Градске општине Палилула за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу од 57.299 хиљада динара а требало је 51.785 што је за 5.514 хиљада динара више од масе коју је требало планирати на основу Упутства за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.

Предлоге финансијских планова за 2016. годину нису доставили директни буџетски корисници: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине Палилула.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Управе градске општине Палилула, који је достављен Већу градске општине 02.12.2015. године, али није истовремено извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину.

Веће градске општине Палилула на седници одржаној дана 02.12.2015. године утврдило је предлог Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину и упутило дана 07.12.2015. године Скупштини градске општине Палилула на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету Градске општине Палилула донета је на седници Скупштине градске општине Палилула одржаној 07.12.2015. године, која је објављена у „Службеном листу Града Ниша“ број 97/2015 од 15.12.2015. године. Наведеном одлуком Скупштина градске општине је утврдила буџет Градске општине Палилула за 2016. годину у укупном износу од 144.066 хиљада динара и од чега су приходи из осталих извора 1.000 хиљада динара. Одлука о буџету је достављена Министрству финансија и Управи за Трезор 11.01.2016. године број 014/164-04/3.

Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Палилула.

Током 2016. године, од стране Скупштине Градске општине Палилула, донет је један ребаланс буџета.

Ребаланс буџета Градске општине Палилула извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину, коју је донела Скупштина Градске општине Палилула на седници одржаној 16.09.2016. године, која је објављена у „Службеном листу Града Ниша“ број 106 од 16.09.2016. године. Ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 152.566 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- 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, у року прописаном чланом 31. и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему.
- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, Општинска управна јединица није до 15. октобра 2015. године доставила нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини Градске општине Палилула, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти.
- Буџет Градске општине Палилула за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман 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, економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 5.514 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.
- Одлука о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Палилула, што је супротно члану 45. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

**Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету Градске општине Палилула у значајној мери доводе до неправилности приликом извршења буџета и израде финансијских извештаја.

**Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета Градске општине Палилула да: 1) директним корисницима буџета градске општине упутство за припрему буџета достављају у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему;

2) поштују рокове буџетског календара за локалне власти; 3) буџет припремају и извршавају у складу са прописаном организационом и економском класификацијом; 4) масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; 5) одлуку о буџету објављују на интернет страници градске општине.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 8.969 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 116.386 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 107.417 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Приходи и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	69.100	47.321		47.321			
730000	Донације и трансфери	74.300	61.076		55.207		5.869	
740000	Други приходи	6.166	6.996		6.996			
770000	Мем.став за рефун.расхода	3.000	993		993			
700000	Текући приходи	152.566	116.386		110.517		5.869	
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>152.566</b>	<b>116.386</b>		<b>110.517</b>		<b>5.869</b>	

Табела број 2: Расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	77.741	57.455		57.455			
420000	Коришћење услуга и роба	53.800	33.114		33.114			
460000	Донације, дотације и трансфери	6.366	4.793		4.793			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.000	8.491		8.491			
480000	Остали расходи	4.300	3.238		3.238			
400000	Текући расходи	151.207	107.091		107.091			
510000	Основна средства	800	326		326			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	800	326		326			
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>152.007</b>	<b>107.417</b>		<b>107.417</b>			
	Буџетски суфицит	559	8.969		3.100		5.869	
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине							
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	<b>Вишак нов.прилива</b>	<b>559</b>	<b>8.969</b>		<b>3.100</b>		<b>5.869</b>	
	Мањак нов. прилива							

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- Више исказани приходи у износу 1.442 хиљаде динара што представља износ салда на жиро и текућем рачуну из претходне године, па је неправилно исказан и вишак прихода и

примања – суфицит у истом износу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Обрасци завршног рачуна нису попуњени са одговарајућих конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

### 5.1.1. Приходи и примања

#### 5.1.1.1. Приходи

Одлуком о буџету градске општине Палилула за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 144.066 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 152.566 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине за 2016. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 116.386 хиљада динара, односно 76%.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План	Остваре но (01) из буџета	Остваре но из осталих извора	(4+5)*1 00 3
1	2	3	4	5	6
<b>7</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>152.566</b>	<b>110.517</b>	<b>5.869</b>	<b>76</b>
<b>71</b>	<b>Порези</b>	<b>69.100</b>	<b>47.321</b>		<b>68</b>
<b>711</b>	<b>Порез на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>44.000</b>	<b>32.195</b>		<b>73</b>
7111	Порез на доходак и капитал. добитке које плаћају физичка лица	44.000	32.195		73
<b>713</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>19.300</b>	<b>14.916</b>		<b>77</b>
7131	Периодични порези на непокретности	19.300	14.916		77
<b>714</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>5.800</b>	<b>210</b>		<b>4</b>
7144	Порези на појединачне услуге	5.000	210		4
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	800			
<b>73</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>74.300</b>	<b>55.207</b>	<b>5.869</b>	<b>82</b>
<b>732</b>	<b>Донације од међународних организација</b>	<b>6.000</b>		<b>5.869</b>	<b>98</b>
7321	Текуће донације од међународних организација	6.000		5.869	98
<b>733</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>68.300</b>	<b>55.207</b>		<b>81</b>
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	68.200	55.207		81
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	100			
<b>74</b>	<b>Други приходи</b>	<b>6.165</b>	<b>6.996</b>		<b>113</b>
<b>741</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>3.086</b>	<b>5.351</b>		<b>173</b>
7411	Камате	86			
7415	Закуп непроизведене имовине	3.000	5.351		178
<b>742</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>400</b>	<b>58</b>		<b>14</b>
7422	Таксе и накнаде	200	58		29
7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	200			
<b>743</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>1.000</b>	<b>145</b>		<b>14</b>
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.000	145		14
<b>744</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>180</b>			
<b>745</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>1.500</b>	<b>1.442</b>		<b>96</b>
7451	Мешовити и неодређени приходи	1.500	1.442		96
<b>770</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију</b>	<b>3.000</b>	<b>993</b>		<b>33</b>



771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000			
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000			
<b>772</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године</b>	<b>1.000</b>	<b>993</b>		<b>99</b>
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.000	993		99
<b>Укупно</b>		<b>152.566</b>	<b>110.517</b>	<b>5.869</b>	<b>76</b>

Приходи буџета Градске општине регулисани су чланом 25. Закона о буџетском систему, Статутом града Ниша, Одлуком о локалним комуналним таксама број 06-551/2014-5-02 од 17.12.2014. године, Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2016. години, број 06-640/2015-2-02 од 17.12.2015. године, Одлуком о локалним административним таксама број 06-550/2015-4-02 од 18.11.2015. године, Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији Града Ниша број 15-26/2008 од 17.01.2008. године, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији Града Ниша број 06-790/2016-5-02 од 28.12.2016. године, Правилником о критеријумима за утврђивање висине накнаде за коришћење локације за постављање киоска на јавној површини на територији Града Ниша број 83-7/2016-03 од 26.01.2016. године.

На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2016. години, градским општинама припадају следећи приходи: локалне комуналне таксе утврђене Одлуком Скупштине града Ниша које се остваре на територији градских општина и то: 1) комунална такса за држање средстава за игру; 2) комунална такса за истицање фирме ван пословних просторија; 3) комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија; 4) коришћење слободних површина за кампове или друге објекте привременог коришћења; 5) заузеће јавне површине грађевинским материјалом; новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку; накнада за коришћење минералних сировина; камата на средства општина депонована код банака; приходи које својом делатношћу остварују општински органи, организације и службе; приходи по основу донација општини и накнада за коришћење природног лековитог фактора.

## Порези-710000

Табела број 4: Приходи од пореза

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	32.195
7130	Порез на имовину	14.916
7140	Порез на добра и услуге	210
<b>Укупно</b>		<b>47.321</b>

Град Ниш уступа градским општинама део прихода од пореза и то 0,90% пореза на зараде, 1,50% пореза на имовину и 0,60% пореза на друге приходе. Градска општина је по основу пореза на зараде (уплатни рачун 711111) остварила приход у износу од 30.723 хиљаде динара, по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица (уплатни рачун 713121) у износу од 9.093 хиљаде динара, по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица (уплатни рачун 713122) у износу од 5.858 хиљада динара.

Порез на остале приходе (711191) Градска општина Палилула остварила је у износу од 1.767 хиљада динара. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе

Градској општини Палилула припада уступљени порез на доходак грађана од осталих прихода у складу са законом.

*Комунална такса за коришћење рекламних паноа (714431)* Градска општина Палилула остварила је приходе по овом основу у износу од 210 хиљада динара, по решењима из претходних година. У 2016. години Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове Градске општине Палилула није издавао решења.

*Локалне комуналне таксе.* Скупштина града Ниша је Одлуком о локалним комуналним таксама увела локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији града Ниша. Градска општина Палилула, Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове, решавајући по захтеву обвезника локалне комуналне таксе, издаје решења којим одобрава коришћење права, предмета и услуга и један примерак одобрења доставља надлежном одсеку Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша, која утврђује и наплаћује комуналну таксу.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампане књиге и других публикација, производа старих заната и домаће радиности (741531)* Градска општина Палилула остварила је приходе по овом основу у износу од 5.503 хиљаде динара. У 2016. години Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове Градске општине Палилула издао је решења о одобравању коришћења простора на јавним површинама, на основу којих је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша утврдила износ таксе у износу од 4.487 хиљада динара, и то: 103 решења за заузеће јавне површине киосцима и мањим монтажним објектима у износу од 2.883 хиљаде динара; 60 решења за заузеће јавне површине расхладним уређајима у износу од 965 хиљада динара; 23 решења за заузеће јавне површине изложбеним пултом у износу од 333 хиљаде динара; два решења за заузеће јавне површине депоновањем робе у износу од 135 хиљада динара; једно решење за заузеће јавне површине грађевинским материјалом у износу од две хиљаде динара; два решења за заузеће јавне површине тезгама и пултовима у износу од 59 хиљада динара и два решења за заузеће јавне површине летњим баштама у износу 109 хиљада динара. У 2016. години по овом основу остварен је приход у износу од 3.670 хиљада динара. Такође у 2016. години је на име заузећа јавне површине бандерама од стране Града Ниша обрачунато 867 хиљада динара а остварен је приход у износу од 1.667 хиљада динара (на име дуговања „ЕПС“ доо Београд из претходне године).

Градска општина Палилула је преко Одсека за финансије, имовинско-правне и комуналне послове Градске општине Палилула, вршила инспекцијски надзор заузећа јавне површине без одобрења надлежног органа и доносила решења којим се налаже уклањање робе, рекламних паноа, мањих монтажних објеката и слично постављених на јавној површини.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Општинске административне таксе.* Градска општина Палилула остварила је приходе по овом основу у износу од 61 хиљаде динара на основу Одлуке о локалним административним таксама број 06-550/2015-4-02 од 18.11.2015. године. Наведеном одлуком уведене су таксе за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње из изворне надлежности органа и служби Града и градских општина које се уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку Градска општина Палилула остварила је приходе у износу од 145 хиљада динара по основу поднетих захтева за покретање прекршајног поступка из ранијих година. Градска општина Палилула, Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове Градске општине Палилула подносио је до 2016. године захтеве за покретање прекршајног поступка и то по основу ванпијачне продаје, заузећа јавне површине без одобрења надлежног органа, непрописног постављања рекламних табли, паркирања на јавној зеленој површини, изливања отпадних вода, невакцинисања паса, непрописног чувања паса, чувања домаћих животиња на урбаном (градском) подручју, заузећа јавних површина и раскопавања јавних површина.

### **Донације и трансфери-730000**

У 2016. години Градска општина Палилула остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 61.077 хиљада динара и то од текућих трансфера градова у корист нивоа општина.

*Текуће донације од међународних организација (732151)* У 2016. години Градска општина Палилула је исказала приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у укупном износу од 5.870 хиљада динара, и то: дана 08.04.2016. године остварен је приход у износу од 47.938,40 еура односно 5.870 хиљада динара од стране партнера на пројекту-бугарске општине Брековица, као вид рефундације за новчана средства која је Градска општина Палилула утрошила у периоду имплементације пројекта „Јачање територијалне кохезије у пограничном региону кроз развој социјалне инфраструктуре у области спорта-Развој спорта“, број Уговора пројекта PD-02-29-214 од 22.07.2014. године.

*Текући трансфери градова у корист нивоа општина (733157)* На овом конту остварен је приход у износу од 55.207 хиљада динара.

Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2016. години, градској општини Палилула расподељена су трансферна средства у износу од 58.200 хиљада динара. Градској општини Палилула град Ниш је у 2016. години пренео 55.207 хиљада динара.

*Мешовити и неодређени приходи (745000)* На овом конту неправилно је евидентиран износ од 1.442 хиљаде динара што представља стање текућег рачуна из претходне године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни приходи увећани у износу 1.442 хиљаде динара што представља износ салда на жиро и текућем рачуну из претходне године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године (772114)* Градска општина Палилула је остварила приход од рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 993 хиљаде динара.

### 5.1.1.2. Примања

Градска општина Палилула није планирала нити остварила примања у 2016. години.

### 5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 5.1.2. и 5.1.3. расходи и издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

#### 5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 5: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	2.700	2.700	2.006	2.006	74	100
2	Председник Градске општине	1.800	1.800	1.235	1.235	69	100
3	Веће Градске општине	6.300	6.300	4.558	4.558	72	100
4	Управа Градске општине	37.800	37.800	32.251	32.251	85	100
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>48.600</b>	<b>48.600</b>	<b>40.050</b>	<b>40.050</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>48.600</b>	<b>48.600</b>	<b>40.050</b>	<b>40.050</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

У Градској општини Палилула плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу: Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>29</sup>, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>30</sup>, Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи Градске општине Палилула број 110-666/13-04 од 16.12.2013. године и број 110-55/16-04 од 19.02.2016. године, Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Палилула број 110-39/14-04 од 05.02.2014. године, Правилника о изменама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Палилула број 110-8/16-04 од 12.01.2016. године, Правилника о изменама и допунама Правилника о платама лица које поставља веће Градске општине Палилула број 14-3/12-03 од 03.02.2012. године, Правилника о измени Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула број 94-1/15-02/1 од 28.09.2015. године, Правилника о измени и допуни Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула број 114-2/15-02/1 од 21.10.2015. године.

Евиденцију о доласку запослених на посао и одласку са посла води персонално одељење (запослени се уписују у свеску евиденције запослених) и она је саставни део месечног обрачуна плата.

У току 2016. године исплаћен је други део плате за децембар 2015. године и исплаћене су плате од јануара 2016. године до децембра 2016. године. Плата се исплаћује два пута месечно.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014

Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2015. годину број 06-668/2015-30-02 од 29.12.2015. године којом је прописано да максимални број запослених за Градску општину Палилула износи 49 запослених на неодређено време и 10 запослених на одређено време. На дан 31.12.2016. године у Градској општини Палилула је било запослено укупно 51 извршилац и то 51 на неодређено и 5 на одређено време. У поступку ревизије број запослених усклађен је са Одлуком.

**1) Скупштина Градске општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 694 хиљаде динара за председника Скупштине Градске општине и секретара Скупштине Градске општине.

**2) Председник Градске општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 1.235 хиљада динара и то за Заменика председника Градске општине.

**3) Веће Градске општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 4.558 хиљада динара за пет чланова Већа Градске општине.

**4) Управа Градске општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 32.251 хиљаде динара и то за: начелника Управе Градске општине и запослене у Управи Градске општине.

Плата двоје запослених на пословима јавних набавки у 2016. години је обрачунавана и исплаћивана на основу утврђеног коефицијента који је увећан за 10% по основу одговорности посла.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- је запосленима на пословима јавних набавки, плата више обрачуната и исплаћена, на основу утврђеног коефицијента који је увећан за 10% по основу одговорности посла, у износу од 95 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 17 хиљада динара;
- су у Градској општини Палилула у току 2016. године, на конту 411111-плате, додаци и накнаде запослених евидентирани додаци и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Неправилним утврђивањем коефицијената и извршавањем расхода на име плата ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавање расхода супротно позитивним законским прописима.

**Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са законским прописима.

### 5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	483	483	360	360	75	100
2	Председник Градске општине	322	322	229	229	71	100
3	Веће Градске општине	1.128	1.128	786	786	70	100
4	Управа Градске општине	6.776	6.776	5.754	5.754	85	100
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>8.699</b>	<b>8.699</b>	<b>7.129</b>	<b>7.129</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>10.141</b>	<b>10.141</b>	<b>7.129</b>	<b>7.129</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.129 хиљада динара од чега: на име ПИО износ од 4.799 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање износ од 2.057 хиљада динара и допринос за незапосленост износ од 273 хиљаде динара.

Код Управе Градске општине утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више исплаћени у износу од 17 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених.

### 5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 7: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	2.800	2.800	197	197	7	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>2.800</b>	<b>2.800</b>	<b>197</b>	<b>197</b>	<b>7</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 414000</b>		<b>2.800</b>	<b>2.800</b>	<b>197</b>	<b>197</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

**1) Управа Градске општине.** На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 197 хиљада динара за: породилско боловање (414111) сторно 138 хиљада динара, боловање преко 30 дана (414121) у износу од 103 хиљаде динара (износ који Републички фонд за здравствено осигурање није рефундирао), отпремнина приликом одласка у пензију (414311) у износу од 124 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 88 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 20 хиљада динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)* Извршен је расход у износу од 124 хиљаде динара за исплату отпремнине за једног запосленог на основу решења начелнице управе Градске општине Палилула од 31.10.2016. године.

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314)* Извршен је расход у износу од 88 хиљада динара.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411)* Извршен је расход у износу од 20 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 8: Накнада трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	100	100	32	32	32	100
2	Председник Градске општине	50	50	24	24	48	100
3	Веће Градске општине	150	150	113	113	75	100
4	Управа Градске општине	1.500	1.500	1.271	1.271	85	100
<b>Укупно корисника (1- 4)</b>		<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.440</b>	<b>1.440</b>	<b>80</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 415000</b>		<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.440</b>	<b>1.440</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла.

Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у управи Градске општине Палилула број 487/14-04 од 14.10.2014. године регулисана је накнада трошкова превоза на рад и са рада.

**1) Скупштина Градске општине.** На овом конту су извршени расходи у износу од 32 хиљаде динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	400	400	188	188	47	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>188</b>	<b>188</b>	<b>47</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 416000</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>188</b>	<b>188</b>	<b>47</b>	<b>100</b>

**1) Управа Градске општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 188 хиљада динара и то за јубиларне награде (416111).

Начелник Управе Градске општине Палилула донео је Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у управи Градске општине Палилула број 487/14-04 од 14.10.2014. године. У 2016. години обрачуната је и исплаћена јубиларна награда за четворо запослених који су право на јубиларну награду стекли у 2016. години.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000

Табела број 10: Посланички додатак (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	10.000	10.000	6.235	0	0	0
2	Председник Градске општине	2.500	2.500	1.573	0	0	0
3	Веће Градске општине	1.500	1.500	643	0	0	0
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>14.000</b>	<b>14.000</b>	<b>8.451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина- група 417000</b>		<b>14.000</b>	<b>14.000</b>	<b>8.451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Скупштина Градске општине Палилула донела је Одлуку о накнадама одборника, чланова радних тела и одборничких група у Скупштини Градске општине Палилула број 224-5/12-02 од 15.11.2012. године. Овом одлуком утврђује се право одборника на накнаду за вршење одборничке функције, право члана радног тела скупштине на накнаду и начин финансирања одборничких група.

**1) Скупштина Градске општине.** На овом конту су извршени расходи у износу од 6.235 хиљада динара и то: накнада за рад председника Скупштине Градске општине у износу од 626 хиљада динара, накнада за рада заменика председника Скупштине Градске општине у износу од 1.000 хиљада динара, накнада за рад одборника Скупштине Градске општине (25 одборника) у износу од 4.401 хиљаде динара и Општинска изборна комисија за штампање материјала у Службеном гласнику у износу од 208 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 6.235 хиљада динара за: накнаду за председника Скупштине, заменика председника Скупштине и одборнике Скупштине Градске општине**

Палилула уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Председник Градске општине.** На овом конту су извршени расходи у износу од 1.573 хиљаде динара на име накнаде за рад председника Градске општине.

Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања донео је Правилник о измени Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула број 94-1/15-02/1 од 28.09.2015. године. Чланом 2. регулисано је да коефицијент за обрачун плата изабраних и постављених лица износи 9,3 за председника Градске општине. Плата изабраног лица утврђује се множењем коефицијента са основицом одређеном у складу са законом за обрачун плата изабраних лица у државним органима.

Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања донео је дана 28.09.2015. године Решење број 105/15-02/1 којим се председнику Градске општине Палилула, који ову функцију не обавља на сталном раду, утврђује право на месечну накнаду у висини разлике између зараде коју остварује и плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима Градске општине. Изабраном лицу утврђује се и накнада за вршење функције у износу од 50% од укупног износа плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима Градске општине. По овом решењу је вршена исплата накнаде до 18.07.2016. године односно до избора новог председника Градске општине Палилула.

Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања донео је дана 18.07.2016. године Решење број 15/16-02/1 од 18.07.2016. године којим се председнику Градске општине Палилула, који ову функцију не обавља на сталном раду, утврђује право на месечну накнаду у висини разлике између зараде коју остварује и плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима Градске општине а која се обрачунава на основу коефицијента за обрачун и исплату плате 9,3 и основице за обрачун плате.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- Председнику Градске општине Палилула на основу Решења број 105/15-02/1 од 28.09.2015. године утврђена и накнада за вршење функције у износу од 50% од укупног износа плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима Градске општине. У 2016. години на име накнаде извршен је расход у износу од 568 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.573 хиљаде динара на име накнаде за рад председника Градске општине Палилула уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*



**3) Веће Градске општине.** На овом конту су извршени расходи у износу од 643 хиљаде динара на име накнаде за члана Већа Градске општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 643 хиљаде динара за накнаду члана Већа Градске општине уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са исплатом накнада за вршење функције постоји ризик да ће обрачун и исплата накнада бити вршен супротно важећим прописима.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да накнаду функционерима врше у складу са прописима.

### 5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	7.000	7.000	3.394	3.432	49	101
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>3.394</b>	<b>3.432</b>	<b>49</b>	<b>101</b>
<b>Укупно општина - група 421000</b>		<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>3.394</b>	<b>3.432</b>	<b>49</b>	<b>101</b>

**1) Управа Градске општине.** Исказано је извршење у укупном износу од 3.394 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 289 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 792 хиљаде динара, централно грејање у износу од 427 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 15 хиљада динара, дератизација у износу од пет хиљада динара, одвоз отпада у износу од 194 хиљаде динара, допринос за коришћење градског земљишта и слично у износу од десет хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 439 хиљада динара, интернет и слично у износу од 59 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 911 хиљада динара, пошта у износу од 65 хиљада динара, осигурање возила у износу од 188 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211)* На овом конту извршени су расходи у износу од 792 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке за електричну енергију и закључен је уговор број 68/16-01 од 11.02.2016. године између Градске општине Палилула и ЕПС „Снабдевање“ доо Београд у износу од 1.440 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћено је 664 хиљаде динара.

*Централно грејање (421225)* На овом конту извршени су расходи у износу од 427 хиљада динара за услуге грејања по рачунима које испоставља ЈКП „Градска топлана“ Ниш.

*Услуге водовода и канализације (421311)* На овом конту извршени су трошкови у износу од 15 хиљада динара за утрошену воду и изношење смећа, по испостављеним рачунима ЈКП „NAISSUS" Ниш.

*Одвоз отпада (421324)* На овом конту извршени су расходи у износу од 194 хиљаде динара. Плаћени су трошкови по фактурама које испоставља Град Ниш за рефундацију сталних трошкова за просторије које користи Градска општина Палилула (Закључен је

уговор број 661/15 - 01 од 24.11.2015. године између Градске општине Палилула и Града Ниша за коришћење пословног простора у Нишу на углу улице Војводе Путника и улици Кајмакчаланска у објекту зграде МК „Бубањ“ укупне површине од 126м<sup>2</sup>. Уговор о давању на коришћење се закључује на одређено време, за период од пет година, од 08.12.2014. године до 07.12. 2019. године.

*Телефон, телекс и телефакс (421411)* На овом конту извршени су расходи у износу од 439 хиљада динара, по испостављеним рачунима Телеком Србија ад Београд за услуге фиксне телефоније и интернета.

*Услуге мобилног телефона (421414)* На овом конту извршени су трошкови у износу од 911 хиљаде динара. Закључен је уговор број 244/15- 01 од 05.05.2015. године између Градске општине Палилула и VIP MOBILE d.o.o. Београд за пружање услуга мобилне телефоније. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у вези са пружањем услуга мобилне телефоније за 145 бројева (сим картице + 10%) за потребе Градске општине Палилула. Решењем број 446/12 – 01 од 20.07.2012. године утврђен је лимит о висини дозвољеног месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона који се плаћа на терет буџета Градске општине Палилула за изабрана, постављена лица у органима Градске општине и запослени у Управи Градске Општине.

*Осигурање возила (421512)* На овом конту извршени су трошкови у износу од 188 хиљада динара. У 2016. години осигурано је пет возила. Рачун је оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 12: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	500	500	204	204	41	100
2	Веће Градске општине	100	100	27	27	27	100
3	Скупштина градске општине	100	100	1	1	1	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>700</b>	<b>700</b>	<b>232</b>	<b>232</b>	<b>33</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 422000</b>		<b>800</b>	<b>800</b>	<b>232</b>	<b>232</b>	<b>29</b>	<b>100</b>

Права на накнаду трошкова путовања су одређена Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних и постављених лица ГО Палилула, број: 487/14-04 од 14.10.2014. године и Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Управи градске општине Палилула, 487/14-04 од 14.10.2014. године. Ревидирањем налога за службено путовање и увидом у износе појединачно исплаћених дневница лица који су упућивани на службени пут, утврђено је да се дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају према времену проведеном на службеном путу и утврђеној висини дневнице, а у складу са поменутих Правилником. После завршеног службеног пута запослени попуњава извештај о обављеном путу.

**1) Управа Градске општине.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 204 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од девет хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз) у износу од пет хиљада динара; трошкови смештаја на службеном путу у износу од 30 хиљада динара; превоз у јавном саобраћају у износу од две хиљаде; накнада за употребу сопственог возила у износу од 23 хиљаде динара; остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 110 хиљада динара; трошкови дневница за службени пут у

иностранство у износу од 11 хиљада динара; накнада за употребу сопственог возила у износу од седам хиљада динара; остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од седам хиљада динара.

*Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111)* На овом конту су евидентирани расходи за дневнице на службеном путу у износ од девет хиљада динара. Ревидиран је износ од три хиљада динара. Дневнице за службени пут у земљи се обрачунавају и исплаћују у износу од 150 динара уплатом на текући рачун. Путни налози се предају на обрачун у року од највише три дана а приликом обрачуна се обрачунава број сати проведених на путу на основу података који су попуњени у путном налогу, како је прописано чланом 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника.

**2) Веће Градске општине.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 27 хиљада динара и то: накнада за употребу сопственог возила у износу од 13 хиљада динара; остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од три хиљаде динара; трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од девет хиљада динара; трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од две хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачун трошкова за службено путовање у иностранство у износу од 21 хиљаде динара вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање у иностранство врше у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.*

### 5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 13: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	13.000	13.000	8.607	14.842	114	172
2	Председник Градске општине	6.600	6.600	6.350	8.018	121	126
3	Веће Градске општине	0	0	0	643	0	0
4	Управа Градске општине	7.700	7.700	5.791	5.791	75	100
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>27.300</b>	<b>27.300</b>	<b>20.748</b>	<b>29.294</b>	<b>107</b>	<b>141</b>
<b>Укупно општина- група 423000</b>		<b>27.300</b>	<b>27.300</b>	<b>20.748</b>	<b>29.294</b>	<b>107</b>	<b>141</b>

На наведеној групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 20.748 хиљада динара и то на терет буџета Градске општине.

**1) Скупштина Градске општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.607 хиљада динара на терет буџета Градске општине и то на име накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591)* Извршени су расходи за накнаде: председницима комисија у износу од 3.046 хиљада динара, техничким секретарима у износу од 1.182 хиљаде динара, председнику Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања у износу од 1.211 хиљаде динара, председнику Одбора за европске интеграције и за сарадњу са Сталном конференцијом градова и општина у износу од 705 хиљада динара и за рад општинске изборне комисије 2.463 хиљаде динара.

Са овог конта извршени су расходи на име накнаде за рад председника Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања Скупштине Градске општине Палилула

и председника Одбора за европске интеграције и за сарадњу са Сталном конференцијом градова и општина. Исплата накнада по овом основу регулисана је Правилником о измени и допуни Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула број 114-2/15-02/1 од 21.10.2015. године (члан 2). Решења којим се одређује месечна накнада у износу од 63 хиљаде динара доноси Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања. У 2016. години по овом основу извршени су расходи у износу од 1.916 хиљада динара.

Председницима комисија (Градска општина Палилула образовала је осам комисија) исплаћено је по 25 хиљада динара месечно на име накнаде за рад. Чланом 3. Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Палилула број 1-9/13-02/1 од 14.02.2013. године утврђено је да председници Комисија Скупштине Градске општине Палилула имају право на месечну паушалну накнаду у износу од 25 хиљада динара. У 2016. години по овом основу извршени су расходи у износу од 3.046 хиљада динара.

Скупштина Градске општине Палилула донела је Одлуку о накнадама одборника, чланова радних тела и одборничких група у Скупштини Градске општине Палилула број 224-5/12-02 од 15.11.2012. године. Овом одлуком утврђује се да технички секретар који за потребе одборничке групе обавља административно-техничке и друге послове, остварује право на месечну паушалну накнаду у износу од 15 хиљада динара на одређено време, за које је образована одборничка група која га је ангажовала (члан 6). У 2016. години по овом основу извршени су расходи у износу од 1.182 хиљаде динара.

Скупштина Градске општине Палилула донела је дана 02.03.2016. године Решење о именовању чланова општинске изборне комисије Градске општине Палилула број 21-3/16-02. Решењем је одређено да Изборну комисију чине председник и 11 чланова који имају заменике. Општинска изборна комисија Градске општине Палилула донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о накнадама за рад Општинске изборне комисије и накнадама за рад у радним групама Општинске изборне комисије број 013-16/16-19 од 16.03.2016. године. По основу накнаде за рад Општинске изборне комисије у 2016. години извршени су расходи у износу од 2.463 хиљаде динара. Општинска изборна комисија Градске општине Палилула донела је дана 05.05.2016. године Извештај о спроведеним изборима за одборнике Скупштине Градске општине Палилула број 013-16/16-121.

**2) Председник Градске општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.350 хиљада динара на терет буџета Градске општине и то: услуге штампања часописа (423412) у износу од 90 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) у износу од 206 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) у износу од 837 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде (423431) у износу од 190 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије (423441) у износу од 2.961 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591) у износу од 513 хиљада динара, репрезентација (423711) у износу од 1.192 хиљаде динара, поклони (423712) у износу од 361 хиљаде динара.

*Услуге информисања (423400)* Извршени су расходи у износу од 4.284 хиљаде динара.

Градска општина Палилула је у 2016. години распоредила средства у укупном износу од 3.988 хиљада динара за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на основу закључених уговора које је потписао председник, на основу испостављених месечних фактура и извештаја о извршеним услугама и то:

- „Belle amie“ доо Ниш у износу од 1.260 хиљада динара;

- „Нишка телевизија“ доо Ниш у износу од 366 хиљада динара;
- „Зона плус“ доо Ниш у износу од 668 хиљада динара;
- „Kopernikus Cable Network“ доо Ниш у износу од 600 хиљада динара;
- „Медиа центар“ у износу од 144 хиљаде динара;
- „Агенција „Медиум тим“ Ниш у износу од 160 хиљада динара;
- „Народне новине“ доо Ниш у износу од 323 хиљаде динара;
- „City marketing“ пр у износу од 186 хиљада динара;
- „Нин“ доо Београд у износу од 281 хиљаде динара.

*Остале услуге штампања (423419)* Извршени су расходи у износу од 206 хиљада динара за набавку материјала за репрезентацију (кесе за пиће, фасцикле, блок за писање А4 и А5, стони календари).

*Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591)* Извршен је расход у износу од 513 хиљада динара и то на име накнаде координатору Канцеларије за младе.

Председник Градске општине Палилула донео је Решење о именовању координатора Канцеларије за младе Градске општине Палилула број 759/12-01 од 06.11.2012. године којим се одређује месечна накнада за рад координатора у износу од 25 хиљада динара.

*Репрезентација (423711)* Извршени су расходи у износу од 1.192 хиљаде динара.

У 2016. години Градска општина Палилула није донела интерни акт којим би регулисала употребу средстава на име трошкова репрезентације и поклона. У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу средстава репрезентације и поклонима Градске општине Палилула број 591/17-01 од 10.08.2017. године.

Градска општина Палилула у 2016. години спровела је поступак јавне набавке услуге ресторана и послуживања хране за годишње потребе ГО Палилула. Предмет јавне набавке обликован је у пет партија и то: Партија 1 – јела са роштиља у износу од 150 хиљада динара, Партија 2 – рибљи специјалитети у износу од 150 хиљада динара, Партија 3 – национална јела у 150 хиљада динара, Партија 4 – печења у износу од 150 хиљада динара, партија 5 – кетеринг у износу од 400 хиљада динара. Поступак јавне набавке шире је објашњен у тачки 6. Набавке.

Председник Градске општине Палилула и графички студио „Чакић“ пр Прокупље закључили су Уговор за набавку материјала за репрезентацију (роковници, упаљачи, оловке, шоље са штампом, дигитрон са штампом) број 764/15-01 од 29.12.2015. године у износу од 478 хиљада динара. Уговор се закључује на период до 15.02.2016. године. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износ од 478 хиљада динара.

*Поклони (423712)* Извршен је расход у износу од 361 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 118 хиљада динара за набавку кошаркашке табле, кошаркашког обруча, мрежица кошаркашка рекреативна, рам кошаркашке табле. Достављен је рачун „Мовех сип“ доо Крагујевац број 177 од 01.04.2016. године у износу од 118 хиљада динара.

Председник Градске општине Палилула донео је Решење број 442/16-01 од 13.09.2016. године којим се одобрава исплата износа од 99 хиљада динара за куповину књига „Историја Србије“, као поклон који Градска општина Палилула намерава да поклони својим партнерима.

**3) Управа Градске општине.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.791 хиљаде динара на терет буџета Градске општине и то: услуге превођења (423111) у износу од 43 хиљаде динара, остале административне услуге (423191) остале административне

услуге у износу од 4.487 хиљада динара, услуге за израду софтвера (423211) у износу од 106 хиљада динара, услуге одржавања рачунара (423221) у износу од 179 хиљада динара, котизација за семинаре (423321) у износу од 51 хиљаде динара, котизација за учествовање на сајмовима (423323) у износу од 24 хиљаде динара, услуге штампања часописа (423412) у износу од 18 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) у износу од 376 хиљаде динара, објављивање тендера и информативних огласа (423432) у износу од 96 хиљада динара, репрезентација (423711) у износу од осам хиљада динара, поклони (423712) у износу од 220 хиљада динара и остале специјализоване услуге (423911) у износу од 183 хиљаде динара.

*Остале административне услуге (423191)* Извршен је расход у износу од 4.487 хиљада динара и то бруто накнаде за осам уговора о делу. Предмет уговора су послови за потребе Канцеларије за младе (помоћ при организацији креативних радионица), припрема пројеката за аплицирање у оквиру програма Европа за грађане и грађанке, Запошљавање и социјалне иновације и Хоризонт 2020, реализација мултидисциплинарних програма комуникационих услуга за потребе Кабинета Градске општине Палилула.

*Услуге за израду софтвера (423211)* Извршен је расход у износу од 106 хиљада динара на име годишње претплате на правну базу Paragraf Lex.

*Услуге одржавања рачунара (423221)* Извршен је расход у износу од 179 хиљада динара за одржавање програма Саветник-трезор.

*Остале услуге штампања (423419)* Извршен је расход у износу од 376 хиљада динара и то за штампање монографије, позивница за општинску славу, флајера, плаката и календара за школу глуме.

*Објављивање тендера и информативних огласа (423432)* Извршен је расход у износу од 96 хиљада динара за објављивање аката у Службеном листу Града Ниша.

#### 5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 14: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	5.700	5.700	3.740	3.645	64	97
2	Управа Градске општине	8.000	8000	802	802	10	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>13.700</b>	<b>13.700</b>	<b>4.542</b>	<b>4.447</b>	<b>32</b>	<b>98</b>
<b>Укупно Градска општина- група 424000</b>		<b>13.700</b>	<b>13.700</b>	<b>4.542</b>	<b>4.447</b>	<b>32</b>	<b>98</b>

**1) Председник Градске општине.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.740 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

Председник Градске општине Палилула закључио је Уговор број 681/15-01 од 01.12.2015. године, број 103/16-01 од 01.03.2016. године, број 294/16-01 од 31.05.2016. године и 429/16-01 од 01.07.2016. године, са Центром за социјални рад „Свети Сава“ Ниш којим се регулишу права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите. Центар за социјални рад се обавезује да обави послове везане за остваривање и реализацију права из области социјалне заштите која могу да остваре грађани на територији Градске општине Палилула. Градска општина има обавезу да на име обављених послова, пренесе из буџета Градске општине средства 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 у складу са прописима о раду. На основу овог Уговора Градска

општина Палилула је Центру за социјални рад пренела средства у 2016. години у износу од 1.131 хиљаде динара.

Скупштина Градске општине Палилула донела је Одлуку о културним, спортским и другим манифестацијама од значаја за Градску општину Палилула број 201-17/16-02 од 15.12.2016. године.

Одбор за прославу манифестације „Палилулско вече 2016“ образован је Решењем које је донео Председник градске општине, број 288/16-01 од 27.05.2016. године. Задатак одбора је да благовремено предузме потребне радње за припрему обележавања манифестације „Палилулско вече 2016“, која ће се одржати 03.06.2016. године и да се стара о свим пословима везаним за прославу исте. У 2016. години за прославу манифестације „Палилулско вече 2016“ утрошена су средства у износу од 1.603 хиљаде динара и то: за изнајмљивање бине и лед екрана за потребе манифестације „Палилулско вече“ (плаћено Радњи за извођење специјалних ефеката „Magic light“ пр Ниш у износу од 564 хиљаде динара са ПДВ по уговору и рачуну); за извођење музичког концерта са музичком групом коју заступа физичко лице „НИНО БЕНД“ (Уговор о ауторском делу број 292/16-01 од 31.05.2016. године у износу од 122 хиљаде динара); за извођење музичко-естрадног програма на манифестацији „Палилулско вече 2016.“ (Предузеће за естрадне делатности, промет робе и услуга „НИТ N.1“ доо Ћуприја у износу од 400 хиљада динара); за угоститељске услуге у износу од 95 хиљада динара (по рачуну УР „Трпеза ИН“ Ниш број 284/2016 од 16.06.2016. године).

Градска општина Палилула и РТВ „Bella amie“ Ниш закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи, број 306/16-01 од 02.06.2016. године. Предмет овог уговора је пренос манифестације „Палилулско вече 2016“. Вредност уговора је 180 хиљада динара. Плаћена је фактура број 250/15 од 06.06.2016. године у износу од 180 хиљада динара. Градска општина Палилула није доставила извештај о реализацији програма манифестације.

Град Ниш је Градској општини Палилула доставио Одлуку и појашњење којим се захтева повраћај средстава у износу од 288 хиљада динара уплаћених од стране града Ниша дана 01.09.2014. године на име одржавања манифестације „Палилулско вече 2014“, на основу које је извршен повраћај средстава.

Председник Градске општине Палилула закључио је Уговор о ауторском делу за организовање и спровођење јесење школе глуме за децу која похађају једну од школа на територији Градске општине Палилула у периоду од 15.06.2016 - 30.08.2016. године број 270/16-01 од 19.05.2016. године у износу од 60 хиљада динара са физичким лицем. По овом уговору обрачунати су и плаћени порез и доприноси у износу од 37 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш неправилно је извршен пренос средстава у износу од 1.131 хиљаде динара 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 у складу са прописима о раду, што је супротно члану 14. Статута Градске општине Палилула и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Палилула извршила је расход у износу од 180 хиљада динара РТВ „Bella amie“ Ниш, за пренос манифестације „Палилулско вече 2016“ без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход на конту 424000 - специјализоване услуге у износу од 95 хиљада 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, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ, да за услуге информисања спроводе конкурс и расходе правилно евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавном информисању и медијима, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Управа Градске општине.** На овој групи конта у пословним књигама исказани су извршени расходи у износу од 802 хиљаде динара и то: услуге јавног здравља у износу од 30 хиљада динара, остале медицинске услуге у износу од осам хиљада динара; геодетске услуге у износу од 23 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 741 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге (424911)* На овом конту извршени су расходи у износу од 741 хиљаде динара и то за: израду и монтажу надстрешнице кишобран у износу од 217 хиљада динара по рачуну број 352/16 од 18.04.2016. године „Казнено поправни завод“ Ниш који није оверен од стране лица које је робу примило, па се нисмо уверили да су наведене услуге и извршене (у пословним књигама надстрешнице нису евидентирани); физичко техничко обезбеђење комплекса Спомен парка Бубањ по уговорима и рачунима по којима је плаћено 295 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Извршени су расходи у укупном износу од 217 хиљада динара за израду и монтажу надстрешнице кишобран, без закљученог уговора.
- Извршени су расходи у износу од 100 хиљада за физичко техничко обезбеђење комплекса Спомен парка Бубањ 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.
- Извршени су расходи у износу од 217 хиљада динара без валидне документације, по рачуну „Казнено поправни завод“ Ниш број 352/16 од 18.04.2016. године који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена, што није у складу са супротно чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Ризик**

Уколико се настави са преносом средстава Центру за Социјални рад за услуге које нису у надлежности Градске општине, ствара се ризик од трошења средстава без основа у складу са законом.

Уколико се настави пренос средстава за услуге јавног информисања без учествовања на конкурс за доделу средстава јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.



Уколико се врши набавка радова и услуга без обезбеђења конкуренције постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да роба није примљена у уговореном обиму и квалитету.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају у складу са пренетим надлежностима; 2) пренос средстава за услуге јавног информисања врше у складу са законом и након спроведеног конкурса за доделу средстава; 3) обезбеде конкуренцију приликом набавке робе и услуга; 4) расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације.

### 5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	2.000	2.000	1.661	1.661	83	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.661</b>	<b>1.661</b>	<b>83</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина-група 425000</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.661</b>	<b>1.661</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

**1) Управа Градске општине.** Исказано је извршење у износу од 1.661 хиљаде динара и то: за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 1.184 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 477 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке прикупљањем понуда Градска општина Палилула закључила је Уговор број 754/15-01 од 25.12.2016. године са „Еуро дизајн“ доо Ниш у износу од 464 хиљаде динара за набавку ПВЦ столарије са уградњом на просторијама Градске општине Палилула. По овом уговору у 2016. години плаћено је 464 хиљаде динара. Уз рачун је приложена потписана отпремница.

По спроведеном поступку јавне набавке прикупљањем понуда Градска општина Палилула закључила је Уговор број 73/16-01 од 11.02.2016. године са „Metalex“ пр Доње Међурово у износу од 470 хиљада динара за инвестиционо одржавање у виду санације дела крова „молерско - фарбарски радови“ и израда шпалетни у згради Градске општине Палилула. Укупно је у 2016. години по овом уговору плаћено 470 хиљада динара.

Рачун број 11/16 од 24.03.2016. године за израду шпалетни око прозора са уградњом мрежице и угаоних лајсни „Metalex“ пр Доње Међурово у износу од 82 хиљаде динара није заведен и није потписан од стране лица које потврђује да су радови извршени.

По рачуну број 08/16 од 17.02.2016. године „Metalex“ пр Доње Међурово у износу од 177 хиљада динара, за репарацију дела кровне конструкције, замена дотрајалих носача, подносача и монтажа АЛУ фолије са покривачем за површину 30м<sup>2</sup> који није потписан од стране лица које потврђује да су радови извршени, плаћен је део рачуна у износу од 100 хиљада динара дана 02.03.2016. године.

По спроведеном поступку јавне набавке прикупљањем понуда Градска општина Палилула закључила је уговор број 493/16-01 од 14.10.2016. године са ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш у износу од 197 хиљада динара за поправку клупа и столова на Спомен парку Бубањ. Рачун број 46/16 113 од 23.10.2016. године за поправку клупа и столова на Спомен парку Бубањ у износу од 197 хиљада динара плаћен је дана 07.12.2016. године.

Градска општина Палилула закључила је Уговор о одржавању возила и купопродаји ауто делова за службена возила број 58/16-01 од 05.02.2016. године са CDI „Stojanović“ доо Ниш у износу од 490 хиљада динара. Рачун број 1/255 од 24.05.2016. године CDI „Stojanović“ доо Ниш у износу од 57 хиљада динара за замену делова на возилу није оверен од стране лица које је потврдило да је услуга извршена. По овом уговору плаћено је у 2016. години 183 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке прикупљањем понуда Градска општина Палилула закључила је Уговор број 241/16-01 од 06.05.2016. године са Радња „Зона“ пр Гаџин Хан у износу од 194 хиљаде динара за сервисирање-комплетно ремонтовање клима уређаја Градске општине Палилула. По овом уговору у 2016. години плаћено је 194 хиљаде динара.

По рачуну број 139/16 од 30.04.2016. године ЈП „Ниш стан“ Ниш плаћено је одржавање службеног простора за април 2016. године у износу од четири хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- су извршени расходи без валидне документације у укупном износу од 316 хиљада динара и то: по рачунима „Metalex“ пр Доње Међурово број 08/16 од 17.02.2016. године у износу од 177 хиљада динара за репарацију дела кровне конструкције, замену дотрајалих носача, подносача и монтажу алу фолије са покривачем и број 11/16 за израду шпалетни око прозора са уградњом мрежице и угаоних лајсни у износу од 82 хиљаде динара који нису оверени од стране лица које потврђује да су радови извршени и рачуну број 1/255 од 24.05.2016. године CDI „Stojanović“ 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, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Палилула закључила је Уговор о одржавању возила и купопродаји ауто делова за службена возила број 58/16-01 од 05.02.2016. године са CDI „Stojanović“ доо Ниш у износу од 490 хиљада динара и извршила плаћање али 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, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Правилника о набавкама Градске општине Палилула.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Ризик**

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да роба или услуга није примљена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка радова и услуга без обезбеђења конкуренције постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

**Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације; 2) обезбеде конкуренцију приликом набавке робе и услуга.

### 5.1.2.12. Материјал, група 426000

Табела број 16: Материјал

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	3.000	3.000	2.537	2.622	87	103
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>2.537</b>	<b>2.622</b>	<b>87</b>	<b>103</b>
<b>Укупно општина – група 426000</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>2.537</b>	<b>2.622</b>	<b>87</b>	<b>103</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 2.537 хиљада динара и то на терет буџета Градске општине.

**1) Управа Градске општине.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.537 хиљада динара и то на терет буџета Градске општине.

*Канцеларијски материјал (426111)* На овом конту исказани су расходи у износу од 401 хиљаде динара. Председник Градске општине Палилула донео је Одлуку о покретању поступка за набавку добара (канцеларијски материјал) број 100/16-01 од 29.02.2016. године. Процењена вредност набавке износи 490 хиљада динара без ПДВ. Председник Градске општине Палилула донео је Одлуку о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Бироуниверзал“ пр Дољевац. Председник Градске општине Палилула и „Бироуниверзал“ пр Дољевац закључили су Уговор број 132/16-01 од 11.03.2016. године у износу од 431 хиљаде динара без ПДВ односно 518 хиљада динара са ПДВ. Предмет Уговора је набавка канцеларијског материјала за потребе Градске општине Палилула. Уговор се закључује на период до 31.12.2016. године. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 263 хиљаде динара.

Правилником о унутрашњем уређењу и системизацији радних места Градске општине Палилула број 110-666/13-04 од 16.12.2013. године предвиђено је радно место у чијем је опису послова наведено да се води евиденција примљеног и издатог материјала.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Стручна литература за редовне потребе запослених (426311)* На овом конту исказани су расходи у износу од 225 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 29 хиљада динара на основу рачуна ЈП „Службени гласник“ Београд број 398 од 09.09.2016. године за претплату на Службени гласник – штампано издање. Претплата на часопис „Буџет“ и „Ревизор“ за 2016. годину извршена је на основу рачуна „РС“ доо Београд број 459 од 12.10.2016. године у износу од 19 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Бензин (426411)* На овом конту исказани су расходи у износу од 1.134 хиљаде динара. Начелник управе Градске општине Палилула донео је Правилник о коришћењу службених возила у органима Градске општине Палилула број 216/10-04 од 07.07.2010. године.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 40/16-01 од 28.01.2016. године председник ГО Палилула покренуо је поступак број 02/16 – набавка добра гориво за моторна возила. Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке председник Градске општине закључио је Уговор број 88/16-01 од 19.02.2016. године са „НИС“ А.Д. Нови Сад. Предмет уговора је набавка добара – гориво за моторна возила (безоловни бензин и евро дизел). Укупна цена износи максимално 1.250 хиљада динара без ПДВ односно 1.500 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години плаћено је по овом уговору 1.130 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина Палилула нема норматив за потрошњу горива по возилима.**

*Препоручујемо одговорним лицима да утврде норматив потрошње горива по возилима.*

**Пића (426822)** На овом конту исказани су расходи у износу од 540 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 19 хиљада динара на основу рачуна „Lavazza coffe team“ доо Ниш број 290 од 23.05.2016. године за набавку еспресо кафе и шећера. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица. Председник Градске општине Палилула и „АС трговина“ Т.Р. Доњи Душник, закључили су Уговор број 87/16-01 од 18.02.2016. године у износу од 490 хиљада динара без ПДВ односно 588 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка алкохолних и безалкохолних напитака за годишње потребе Градске општине Палилула за 2016. годину. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износ од 393 хиљада динара. Ревидирани рачуни су потписани од стране одговорних лица.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Остали материјал за посебне намене (426919)** На овом конту исказани су расходи у износу од 91 хиљада динара.

Извршен је расход за набавку 10м<sup>2</sup> венецијанера од добављача „Ролет“ пр Ниш. Достављен је рачун број 294 од 18.07.2016. године, који је потписан од стране одговорног лица.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.2.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 16: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	354	354	239	239	67	100
2	Веће Градске општине	825	825	675	675	82	100
3	Председник Градске општине	236	236	148	148	63	100
4	Управа Градске општине	4.952	4.952	3.731	3.731	75	100
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>6.367</b>	<b>6.367</b>	<b>4.793</b>	<b>4.793</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
<b>Укупно градска општина-група 465000</b>		<b>6.367</b>	<b>6.367</b>	<b>4.793</b>	<b>4.793</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршен је расход у износу од 4.793 хиљаде динара и то: у износу од 4.793 хиљаде динара из буџета градске општине и односи се на смањење плата по Закону.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 5.1.2.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 17: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	5.500	5.500	4.976	4.976	90	100
2	Веће Градске општине	3.500	3.500	3.515	3.515	100	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>9.000</b>	<b>9.000</b>	<b>8.491</b>	<b>8.491</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 472000</b>		<b>9.000</b>	<b>9.000</b>	<b>8.491</b>	<b>8.491</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.491 хиљаде динара и то на терет буџета Градске општине.

Веће Градске општине Палилула донело је Правилник о поступку додељивања и исплати буџетских средстава на име једнократне новчане помоћи грађанима са подручја Градске општине Палилула број 6/15-03 од 19.01.2015. године.

**1) Председник Градске општине.** На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 4.976 хиљаде динара и то за: превоз ученика (472718) у износу од 295 хиљада динара, накнаде из буџета за културу (472721) у износу од 162 хиљаде динара, спортске

стипендије (472732) у износу од 27 хиљада динара, једнократна помоћ (472931) у износу од 4.492 хиљаде динара.

*Превоз ученика (472718)* Извршени су расходи у укупном износу од 292 хиљаде динара. Веће Градске општине Палилула донело је дана 21.04.2016. године Закључак број 91-3/16-03 којим се даје сагласност на иницијативу Канцеларије за младе Градске општине Палилула која организује једнодневни излет за младе са територије Градске општине Палилула (упознавање младих са знаменитостима наше земље-обилазак Лепенског вира, Неготина...).

*Накнаде из буџета за културу (472721)* Извршени су расходи у износу од 162 хиљаде динара. Председник Градске општине Палилула и „City marketing centar“ пр Ниш закључили су Уговор број 69/16-01 од 11.02.2016. године у износу од 150 хиљада динара на име припреме и реализације документарног филма Лутајућа срца. Чланом 6. је регулисано да се „City marketing centar“ пр Ниш обавезује да након израде, реализације и пројекције документарног филма Лутајућа срца на филмском фестивалу у Нишу Филмски сусрети 2016. достави Градској општини Палилула са филмом и извештај о утрошеном новцу а најкасније до 01.10.2016. године. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 150 хиљада динара.

*Једнократна помоћ (472931)* Извршени су расходи у износу од 4.492 хиљаде динара. Решења о једнократној новчаној помоћи доноси Веће Градске општине Палилула а расходи за новчану помоћ се врше преко Центра за социјални рад.

**2) Веће Градске општине.** На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 3.515 хиљада динара и то за: остале накнаде за образовање (472719) у износу од 15 хиљада динара и једнократна помоћ (472931) у износу од 3.500 хиљада динара.

*Једнократна помоћ (472931)* Извршен је расход у укупном износу од 3.500 хиљада динара и то за станарину породицама са пребивалиштем у селу Мрамор, чије су куће због клизишта проглашене безусловним од стране грађевинске инспекције у износу од 1.857 хиљада динара и једнократна помоћ на основу решења која је доносило Веће Градске општине у износу од 1.543 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је председник Градске општине Палилула утврђивао право на једнократне новчане помоћи грађанима и пренео средства у укупном износу од 6.035 хиљада динара Центру за социјални рад Града Ниша (4.492 хиљаде динара са раздела Председник Градске општине и 1.543 хиљаде динара са раздела Веће Градске општине), а да није у надлежности председника Градске општине да одлучује о правима на социјална давања грађана, већ је чланом 110. Закона о социјалној заштити предвиђено да поступак на остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи центар за социјални рад, нити је статутом Градске општине Палилула у надлежности да финансира ове врсте расхода. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико Градска општина Палилула настави са утврђивањем права и исплатом једнократних давања постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да обуставе са утврђивањем права и исплатом социјалних давања грађанима.

### 5.1.2.15. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 18: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	3.000	3.000	2.999	2.999	100	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>2.999</b>	<b>2.999</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Градска општина - група 481000</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>2.999</b>	<b>2.999</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Председник Градске општине.** Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 2.999 хиљада динара за дотације осталим невладиним организацијама.

Веће Градске општине Палилула донело је Правилник о критеријумима и поступку расподеле средстава из буџета Градске општине Палилула у области спорта и културе број 6-1/15-03 од 19.01.2015. године. У 2016. години средства су расподељена удружењима и спорским организацијама без конкурса и критеријума који су предвиђени Правилником.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:**

- Пренета средства у износу од 916 хиљада динара спортским организацијама, без спроведеног јавног конкурса, без уговора о коришћењу средстава, што је супротно члану 117. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Пренета средства у износу од 1.646 хиљада динара удружењима грађана, без спроведеног јавног конкурса, без уговора о коришћењу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави пренос средстава без учествовања на конкурс за доделу средстава спортским организацијама и удружењима грађана јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расподелу средстава спортским организацијама и удружењима врше у складу са прописима.

### 5.1.2.16. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела број 19: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	100	100	1	1	1	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Градска општина-група 482000</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од једне хиљаде динара и то из средстава буџета општине.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности*

### 5.1.2.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела број 20: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	1.000	1.000	238	200	20	84
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>238</b>	<b>200</b>	<b>20</b>	<b>84</b>
<b>Укупно општина - група 483000</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>238</b>	<b>200</b>	<b>20</b>	<b>84</b>

**1) Управа Градске општине.** Исказан је расход у износу од 238 хиљада динара и то за судске трошкове и трошкове адвоката: по Закључку о извршењу И.ИВК-5/2015 од 15.12.2015. године повериоца ЈКП „Медијана“ Ниш на основу кога су извршене уплате у укупном износу од 20 хиљада динара; по тужбама одборника и председника комисије у износу од 178 хиљада динара; по Извршном решењу број И-912/16 од 19.05.2016. године на име комуналних трошкова у закупљеном пословном простору Града Ниша у износу од 40 хиљада динара, по коме главни дуг износи 38 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 38 хиљада динара на име комуналних трошкова у закупљеном пословном простору уместо на конту 421000-стални трошкови, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

#### 5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 21: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	100	100	100	100	100	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Градска општина - група 511000</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Управа Градске општине.** Исказано је извршење у износу од 100 хиљада динара из средстава буџета Градске општине за идејни пројекат.

*Идејни пројекат (511431)* Исказани су издаци у износу од 100 хиљада динара. Председник Градске општине Палилула је закључио Уговор о вршењу услуга број 192/16-01 од 06.04.2016. године са „Оптимал“ доо Ниш за израду идејног решења реконструкције зелене површине око војничког гробља у Француској улици.

Рачун 22/Т/16 од 08.04.2016. године „Оптимал“ доо Ниш за израду идејног решења реконструкције зелене површине око војничког гробља у Француској улици у износу од 100 хиљада динара није оверен од стране лица које је решење примило.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска општина Палилула извршила издатке у износу од 100 хиљада динара по рачуну 22/Т/16 од 08.04.2016. године „Оптимал“ доо Ниш за израду идејног решења реконструкције зелене површине око војничког гробља у Француској улици а да није, обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Правилника о набавкама Градске општине Палилула.

## Ризик

Уколико се врши набавка радова и услуга без обезбеђења конкуренције постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде конкуренцију приликом набавке робе и услуга.

### 5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 22: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	500	500	226	141	28	62
<b>Укупно буџетски корисници (1-1)</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>226</b>	<b>141</b>	<b>28</b>	<b>62</b>
<b>Укупно Градска општина - група 512000</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>226</b>	<b>141</b>	<b>28</b>	<b>62</b>

**1) Управа Градске општине.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 226 хиљада динара.

*Аутомобили (512111)* Исказан је расход у износу од 79 хиљада динара за набављене гуме за аутомобил.

*Рачунарска опрема (512221)* Исказан је расход у износу од 67 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и кертрица.

*Телефони (512232)* „VIP mobile“ доо Београд је испоставио рачуне за два мобилна телефона укупне вредности 104 хиљаде динара у складу са утврђеним условима плаћања на пет рата у износу од 21 хиљаде динара. У 2016. години је за ове мобилне укупно плаћено 41 хиљаде динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Неправилно евидентиран расход на конту 512000-машине и опрема у укупном износу од 85 хиљада динара и то за набављене ауто гуме у износу од 79 хиљада динара и кертрица у износу од шест хиљада динара уместо на конту 426000-материјал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Палилула извршила издатке у износу од 130 хиљаде динара и то: по рачуну број 301 од 31.10.2016. године „Гумоцентар“ пр Ниш у износу од 42 хиљаде динара за набављене четири гуме за аутомобил, по рачуну број 996 од 04.03.2016. године у износу од 42 хиљаде динара и број 1026 од 07.03.2016. године у износу од 25 хиљада динара „Кликлак рачунари“ Ниш, за набавку рачунарске опреме, по рачуну број 90112109 од 22.10.2015. године „VIP mobile“ доо Београд за набавку мобилних телефона у износу од 21 хиљаде динара за коју није издала наруџбеницу, па 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, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Правилника о набавкама Градске општине Палилула.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### Ризик

Уколико се врши набавка радова и услуга без обезбеђења конкуренције постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде конкуренцију приликом набавке робе и услуга.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Градске општине Палилула и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

Табела број 23: Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије (у хиљадама динара)

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	48.600	48.600	40.050	40.050	0
412000	Соц. доприноси на терет послодавца	10.141	10.141	7.129	7.129	0
414000	Социјална давања запосленима	2.800	2.800	197	197	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.800	1.800	1.440	1.440	0
416000	Нагр. запосл. и остали посеб расход	400	400	188	188	0
417000	Посланички додатак	14.000	14.000	8.451	0	-8.451
421000	Стални трошкови	7.000	7.000	3.394	3.432	38
422000	Трошкови путовања	800	800	232	232	0
423000	Услуге по уговору	27.300	27.300	20.748	29.294	8.546
424000	Специјализоване услуге	13.700	13.700	4.542	4.447	-95
425000	Текуће поправке и одржавање	2.000	2.000	1.661	1.661	0
426000	Материјал	3.000	3.000	2.537	2.622	85
465000	Остале дотације и трансфери	6.366	6.367	4.793	4.793	0
472000	Накн за социј заштиту из буџета	9.000	9.000	8.491	8.491	0
481000	Дотац невладиним организацијама	3.000	3.000	2.999	2.999	0
482000	Порези, обавез таксе, каз и пенали	100	100	1	1	0
483000	Новч казне и пенал по реш судова	1.000	1.000	238	200	-38
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	200	200	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	100	100	100	100	0
512000	Машине и опрема	500	500	226	141	-85
513000	Остале некретнине и опрема	100	100	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	100	100	0	0	0
<b>Укупно:</b>		<b>152.007</b>	<b>152.007</b>	<b>107.417</b>	<b>107.417</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у финансијским извештајима Градске општине Палилула за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 8.669 хиљада динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 8.669 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата Градске општине Палилула за 2016. годину.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

## Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години који су исказани у Обрасцу 2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2016 до 31.12.2016. године Градске општине Палилула:

Табела број 24: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>2001</b>	<b>700000 +800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>123.453</b>	<b>116.386</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>123.453</b>	<b>116.386</b>
2003	710000	Порези	44.606	47.321
2047	720000	Социјални доприноси	0	0
2057	730000	Донације и трансфери	68.415	61.076
2069	740000	Други приходи	10.432	6.996
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	993
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2103	790000	Приходи из буџета		
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2107	810000	Примања од продаје основних средстава		
2114	820000	Примања од продаје залиха		
<b>2131</b>	<b>400000 +500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>122.011</b>	<b>107.417</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>121.658</b>	<b>107.091</b>
2133	410000	Расходи за запослене	64.560	57.455
2155	420000	Коришћење роба и услуга	42.257	33.114
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	Субвенције		
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	5.171	4.793
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7.306	8.491
2283	480000	Остали расходи	2.364	3.238
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>353</b>	<b>326</b>
2301	510000	Основна средства	353	326
2323	520000	Залихе		
2335	540000	Природна имовина		
<b>2346</b>		<b>Буџетски суфицит</b>	<b>1.442</b>	<b>8.969</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>1.442</b>	<b>8.969</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	0	0
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	0	0

### **5.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 116.386 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 123.453 хиљаде динара, утврђено је смањење за 7.067 хиљада динара или за 6 %.

### **5.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 107.091 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 326 хиљада динара, што укупно износи 107.417 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 122.011 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 14.594 хиљаде динара или за 12%.

### **5.2.3. Резултат пословања**

Градска општина Палилула је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 8.969 хиљада динара. Буџетски суфицит није коригован, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 8.969 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената и финансијских извештаја утврђено је да:**

- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више су исказани приходи у износу 1.442 хиљаде динара што представља износ салда на жиро и текућем рачуну из претходне године, па је неправилно исказан и вишак прихода и примања – суфицит у истом износу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за утврђени вишак прихода и примања – суфицит није утврђена расподела, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде резултат пословања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања односу на исказан износ на крају 2015. године.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Градске општине Палилула са стањем на дан 31.12.2016. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 27.06.2017. године.

### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>31</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>32</sup>.

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске и финансијске имовине, потраживања и обавеза, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Управа градске општине Палилула је попис вршила применом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Начелник управе општине Палилула донео је дана 16.12.2016. године Одлуку о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године. Одлуком је формирана Централна комисија и 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 и остале имовине. Рок за завршетак пописа и предају извештаја о извршеном попису и одлуке председника за књижење лицу које води пословне књиге је до 30.01.2017. године.

Комисије за попис нефинансијске имовине и финансијске имовине сачиниле су План рада број 366-1 и 2/16-04 од 19.12.2016. године.

Комисија за попис финансијске имовине сачинила је Извештај Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине број 366-4/16-04 од 20.01.2017. године.

---

<sup>31</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 118/2013, 137/2014

Комисија за попис нефинансијске имовине сачинила је Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 366-3/16-04 од 20.01.2017. године којим се утврђује да је „било одређених неслагања у самом процесу пописа и из тог разлога предлажемо начелнику управе и председнику Градске општине Палилула да се изврши ванредни попис нефинансијске имовине у току 2017. године.“

Централна пописна комисија сачинила је Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису за 2016. годину број 366-5/16-04 од 23.01.2017. године, којим је због установљених неслагања у процесу пописа предложила Начелнику управе ГО Палилула и Председнику ГО Палилула да донесу Одлуку о ванредном попису имовине и обавеза.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска општина Палилула није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Председник Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине је лице које води евиденцију те имовине, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис нефинансијске имовине није унела књиговодствено природно стање имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине, састављање извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 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, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 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, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска општина Палилула није вршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Градска општина Палилула донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа број 256/17-04 од 08.08.2017. године.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала Градска општина Палилула. Од укупно 36 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 20 конфирмација.

Табела број 25: Преглед добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Р.б.	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање обавеза (3-4)
1	2	3	4	5
1	АС Велпро доо Доњи Душник	47	83	-36
2	НИП Образовни информатор Београд	0	319	-319
3	Клуб за цудо и борилачке спортове „Ниш-Наиссус“ Ниш	0	4	-4
4	ЈКП „Медиана“ Ниш	10	380	-370
5	Народне новине Ниш	1.006	176	830
6	ЈКП „Наиссус“ Ниш	194	401	-207
7	„Нишлијска механа“ пр Ниш	7	198	-191
8	СЗР „Жаре“ Ниш	0	0	0
9	ЈП „Пошта Србије“ Београд	8	72	-64
10	Завод за унапређење пословања доо Београд	33	39	-6
11	ЈП „Ниш стан“ Ниш	7	638	-631
12	„Lavazza coffe team“ доо Ниш	30	43	-13
13	„Magic light“ пр Ниш	0	-240	240
14	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	949	2.488	-1.539
15	Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о Ниш	0	260	-260
16	Градска управа-Секретаријат за финансије Ниш	147	49	98
17	ЈП Електропривреда Србије – ЕПС Снабдевање	113	6.234	-6.121
18	ТР „Ауто ВАСКО-ИЦА“ Ниш	0	59	-59
19	МММ угоститељство доо Ниш (Стара Србија)	0	384	-384
20	„Tami – trade“ доо Ниш	0	81	-81
Укупно				-9.171

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Палилула није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 9.117 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

### Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине, 2) пописом утврде разлике између стварног и књиговодственог стања, 3) после пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

### 5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Градске општине Палилула за 2016. годину износи 66.214 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу 22.882 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 43.332 хиљаде динара.

#### 1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 22.882 хиљаде динара која се односи на опрему.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2016. години умањена за 656 хиљада динара у односу на исказану имовину у Билансу стања на дан 31.12.2015. године.

Некретнине и опрема (конто 011000) је исказана у износу од 22.882 хиљаде динара и чини је опрема у износу од 22.882 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 У билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године није исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката.

Градска општина Палилула на основу Уговора о коришћењу користи пословни простор који је у власништву Града Ниша приказан у наредној табели:

Табела број 26: Преглед пословног простора који користи Градска општина Палилула

Р Б	Локација-адреса	површина м <sup>2</sup>	заводни број- градоначелник- управа	заводни број ГО Палилула	уговор важи	
					од	до
1	ул. Бранка Радичевића бр. 1	343,56	1629-1/2014-01	394/14-01	05.06.2014.	04.06.2019.
2	угао ул. Војводе Путника и ул. Кајмакчаланске	126	4166-1/2014-01	661/15-01	08.12.2014.	07.12.2019.
3	ул. Генерала Милојка Лешјанина бр.69	43,17	2889-1/2014-01	395/14-01	05.06.2017.	04.09.2019.
4	ул. Рудничка бр.11	35,26	4004-1/2012-01	38/13-01	14.12.2012.	13.12.2017.
5	ул. Рудничка бр.9	20,7	1626-1/2015-01	660/15-01	15.05.2015.	14.05.2020.
6	ул. Косте Абрашевића бр.1	11,15	2210-1/2011-01	578/11-01	12.008.2011.	11.08.2016.
7	ул. Барска бб	11,75	3156/2011-01	859/11-01	17.11.2011.	16.11.2016.

Опрема, конто 011200 У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 22.882 хиљаде динара.

Опрема је у 2016. години увећана у износу од 258 хиљада динара и то у износу од 79 хиљада динара за набавку ауто гума, у износу од 113 хиљада динара за набавку рачунарске опреме, у износу од 41 хиљаде динара за набавку комуникационе опреме, у износу од 11 хиљада динара за набавку електронске и фотографске опреме, у износу од 14 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство и угоститељство.

Вредност опреме је у 2016. години умањена у износу од 580 хиљада динара за извршену амортизацију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године, више исказана опрема у износу од 17.058 хиљада динара и то за вредност изграђених спортских терена у Паси пољани које је требало исказати на конту зграда и грађевинских објеката, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- више је исказана вредност опреме у износу од 454 хиљаде динара и то 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 евидентирати на конту 022100-ситан инвентар, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа градске општине Палилула не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да у пословним књигама правилно евидентирају сву опрему у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Нематеријална имовина, конто 016000* У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године није исказана вредност нематеријалне имовине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године, мање исказана нематеријална имовина у износу од 100 хиљада динара за идејно решење реконструкције зелене површине око војничког гробља у Француској улици, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Залихе ситног инвентара, конто 022100* У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године није исказана вредност залиха ситног инвентара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Градска општина Палилула у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 43.332 хиљаде динара.

*Жиро и текући рачуни, конто 121100* У билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од 8.968 хиљада динара.

*Издвојена новчана средства, конто 121200* Исказана су средства у износу од 1.090 хиљада динара, по образложењу одговорних лица односи се на средства која су по реализацији пројекта „Ботевград“ у 2013. години преостала и враћена граду Нишу у 2014. години али повраћај није евидентиран на овом конту.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су више исказана издвојена новчана средства у износу од 1.090 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Палилула да у пословним књигама правилно евидентирају издвојена новчана средства у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.* Исказано је стање у износу од 65 хиљада динара по основу потраживања исказаних у ранијем периоду а односи се на боловање преко 30 дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није вршена анализа и усаглашавање потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предузму мере ради наплате потраживања.*



*Краткорочни кредити, конто 123100* Исказано је стање у износу од једне хиљаде динара које потиче из 2005. године.

*Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200* Исказано је стање у износу од 33.208 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** стање на позицији обрачунати неплаћени расходи и издаци није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања у износу од 1.654 хиљаде динара услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним исказивањем нефинансијске имовине у сталним средствима постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање нефинансијске имовине и капитала.

### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима у Обрасцу 1 - Биланс стања; 2) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама финансијску имовину; 3) да евидентирају и искажу у пословним књигама залихе ситног инвентара.

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања Градске општине Палилула за 2016. годину износи 66.214 хиљада динара.

#### **1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 36.015 хиљада динара, од чега се 11.882 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 22.980 хиљада динара на обавезе из пословања и 1.153 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

*Обавезе за плате и додатке, конто 231000* Исказан је износ од 3.487 хиљада динара, које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

*Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000* Исказан је износ од 690 хиљада динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године у износу од 663 хиљаде динара и обавезе из ранијих година у износу од 27 хиљада динара.

*Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000* Исказан је износ од 475 хиљада динара које се односе на неисплаћено породилско боловање за децембар 2016. године у износу од 347 хиљада динара и обавезе из ранијих година у износу од 128 хиљада динара.

*Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000* Исказан је износ од 355 хиљада динара које се односе на обавезе за накнаде по уговорима о делу за децембар 2016. године и накнаде председницима комисија и техничким секретарима из 2015. и 2016. године.

*Обавезе по основу посланичких додатака, конто 238000.* Исказан је износ од 6.875 хиљада динара које се односе на неисплаћене накнаде за посланички додатак и накнаде члановима комисија за период јун - децембар 2016. године у износу од 5.965 хиљада динара и у износу од 910 хиљада динара за грешку у књижењу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Више су исказане обавезе по основу посланичких додатака у износу од 910 хиљада динара за извршена погрешна књижења, без рачуноводствене документације, што није у

складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Није вршена анализа и усаглашавање обавеза по основу расхода за запослене у циљу правилног и тачног исказивања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да код евидентирања обавеза по основу расхода за запослене обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Добављачи у земљи, конто 252100 У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 22.672 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник, Веће и Управа Градске општине Палилула).

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 16 хиљада динара, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у табели:

### 1) Веће градске општине Палилула

Табела број 27: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.500	3.516	-16			-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-16

**Веће градске општине Палилула.** 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, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Градска општина Палилула је у налогу 574/15 од 31.12.2015. године евидентирала обавезе на конту 252111-добављачи у земљи у износу од 5.315 хиљада динара и у налогу 577/16 од 31.12.2016. године у износу од 12.207 хиљада динара, без рачуноводствене документације па је на тај начин увећано стање на овом конту у укупном износу од 17.522 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** више су исказане обавезе према добављачима у износу од 17.522 хиљаде динара за извршена погрешна књижења, без рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Остале обавезе из пословања, конто 254900.* У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу административних забрана запослених за плату за децембар 2016. године.

*Разграничени приходи и примања, конто 291100.* У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године исказани су разграничени приходи и примања у износу од 1.087 хиљада динара.

*Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200.* Исказан је износ од једне хиљаде динара и то за плаћене авансе из ранијих година.

*Остала пасивна временска разграничења, конто 291900.* Исказан је износ од 65 хиљада динара за обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу потраживања исказаних у ранијем периоду а односи се на боловање преко 30 дана.

## **2) Капитал и утврђивање резултата пословања**

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 30.199 хиљада динара.

*Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100* У Билансу стања Градске општине Палилула на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 23.950 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог Биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 1.068 хиљада динара услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121.* На овој билансној позицији исказан је износ од 3.605 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** у обрасцу 1 – Биланс стања вишак прихода и примања – суфицит мање исказан у износу од 5.364 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.*

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 Исказан је износ од 2.644 хиљаде динара.

### Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико се не врши правилно евидентирање и попуњавање образаца финансијских извештаја, јавља се ризик од нетачног исказивања стања имовине, обавеза, капитала и резултата пословања Градске општине Палилула.

### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да правилно евидентирају обавезе; 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; 3) у обрасцу Биланс стања правилно исказу вишак прихода и примања – суфицит.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), нису утврђена примања и издаци у износу од 326 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 326 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 27 хиљада динара или за 7,65%.

Табела број 28: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
<b>900000</b>			
<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>			
910000	Примања од задуживања		
<b>ИЗДАЦИ</b>			
		<b>353</b>	<b>326</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	353	326
510000	Основна средства	353	326
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
<b>600000</b>			
<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>			
610000	Отплата главнице	0	0
<b>Мањак примања</b>		<b>353</b>	<b>326</b>

### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 116.386 хиљада динара, новчани одливи у износу од 107.417 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 8.969 хиљада динара.

Табела број 29: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>123.453</b>	<b>116.386</b>
710000	Порези	44.606	47.321

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину*

730000	Донације, помоћи и трансфери	68.415	61.076
740000	Други приходи	10.432	6.996
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	993
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
910000	Примања од задуживања		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>122.011</b>	<b>107.417</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>121.658</b>	<b>107.091</b>
410000	Расходи за запослене	64.560	57.455
420000	Коришћење услуга и роба	42.257	33.114
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	5.171	4.793
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7.306	8.491
480000	Остали расходи	2.364	3.238
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>353</b>	<b>326</b>
510000	Основна средства	353	326
520000	Залихе		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива	1.442	8.969
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	123.453	116.386
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	122.011	107.417
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>1.442</b>	<b>8.969</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:**

- У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима више исказани приходи у износу 1.442 хиљаде динара што представља износ салда на жиро и текућем рачуну из претходне године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на почетку године није унет податак у износу од 1.442 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

## **Ризик**

Неправилним исказивањем прихода јавља се ризик од потцењивања / прецењивања наведене позиције у финансијском извештају.

### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу приходе и салдо готовине на почетку године.

## **5.6. Остали делови финансијског извештаја**

Градска општина Палилула је приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину припремила

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 5;
6. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска општина Палилула приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину није припремила:** Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године; Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године; Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године и Обавештење о вршењу екстерне ревизије Завршног рачуна буџета Градске општине Палилула за 2016. годину, што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом израде Завршног рачуна сачине све извештаје у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

## **Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

На основу члана 61. и 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису извршене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. О употреби средстава текуће буџетске резерве, одлучује председник на предлог Управе градске општине – Одсек за финансије, имовинско – правне и комуналне послове.

Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину дефинисан је укупан плански обим текуће буџетске резерве на ниво од 2.000 хиљада динара од чега је у 2016. години Председник ГО Палилула донео једно решење о употреби текуће буџетске резерве на основу кога су распоређена средства у износу од 600 хиљада динара, односно 30%.

Одлуком о буџету Градске општине Палилула за 2016. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у укупном износу од 500 хиљада динара. У 2016. години планирана средства за сталну буџетску резерву нису коришћена.

## **6. Набавке**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Градске општине Палилула број 110-666/13-04 од 16.12.2013. године као и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Градске општине Палилула број 110-55/16-04 од 19.02.2016. године у оквиру Одсека за финансије, имовинско правне и комуналне послове, предвиђено је радно место стручни и организациони послови у оквиру спровођења јавних набавки Градске општине, припрема нормативних аката, праћење и примене прописа који регулишу област јавних набавки. Запослени на овом радном месту стекао је сертификат за службеника за јавне набавке.

Начелник управе Градске општине Палилула донео је Правилник о поступку јавне набавке/набавке у Градској општини Палилула број 215/15-04 од 26.08.2015. године.

Председник Градске општине Палилула донео је План јавних набавки за 2016. годину дана 25.01.2016. године. План је објављен на Порталу јавних набавки дана 26.01.2016. године односно у законском року. Градска општина Палилула достављала је у законском року тромесечне извештаје о јавним набавкама.

Градска општина Палилула је спровела три поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 3.450 без ПДВ односно 3.480 са ПДВ.

*1) Јавна набавка мале вредности набавка добара - електричне енергије за годишње потребе ГО Палилула у Ниш, редни број 01/16*

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 35/16-01 од 27.01.2016. године и Решењем о образовању комисије за образовање комисије за јавну набавку мале вредности набавка добра електричне енергије, број 36/16-01 од 27.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке председник Градске општине Палилула закључио је Уговор број 68/16-01 од 11.02.2016. године (заведен код добављача 23.02.2016. године) у износу од максимално 1.200 хиљада динара без ПДВ односно 1.440 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 01.02.2017. године. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 664 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је наручилац објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци са закашњењем од три дана (дана 02.03.2016. године), што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.**

*2) Јавна набавка мале вредности набавка добара - набавка материјала за саобраћај - горива за годишње потребе ГО Палилула, редни број 02/16*

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 40/16-01 од 28.01.2016. године и Решењем о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 41/16-01 од 28.01.2016. године Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности-набавка добра гориво за моторна возила. Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке председник Градске општине Палилула закључио је Уговор број 88/16-01 од 19.02.2016. године (заведен код добављача 29.02.2016. године) у износу од максимално 1.250 хиљада динара без ПДВ односно 1.500 хиљада

динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.130 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Јавна набавка мале вредности - набавка услуге ресторана и послуживања хране за годишње потребе ГО Палилула, Ниш, редни број 03/16

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 62/16-01 од 09.02.2016. године и Решењем о образовању комисије број 63/16-01 од 09.02.2016. године Председник Градске општине Палилула покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности набавка услуге ресторана и послуживања хране за годишње потребе Градске општине Палилула. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ. Предмет јавне набавке обликован је у пет партија и то: Партија 1 – јела са роштиља у износу од 150 хиљада динара, Партија 2 – рибљи специјалитети у износу од 150 хиљада динара, Партија 3 – национална јела у 150 хиљада динара, Партија 4 – печења у износу од 150 хиљада динара, партија 5 – кетеринг у износу од 400 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке председник Градске општине Палилула закључио је дана 24.02.2016. године за:

- Партију 1 Уговор број 90/16-01 са доо „МММ“ угоститељство кафана „Стара Србија“ Ниш у износу од 150 хиљада динара без ПДВ односно 180 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 179 хиљада динара.

- Партију 2 Уговор број 91/16-01 са доо „МММ“ угоститељство кафана „Стара Србија“ Ниш у износу од 150 хиљада динара без ПДВ односно 180 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 176 хиљада динара.

- Партију 3 Уговор број 92/16-01 са УР „Трпеза-ин“ Ниш у износу од 150 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 148 хиљада динара.

- Партију 4 Уговор број 93/16-01 са кафана „Кубура“ Ниш у износу од 150 хиљада динара без ПДВ односно 180 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 90 хиљада динара. Градска општина Палилула из Ниша и кафана „Кубура“ из Ниша, закључили су дана 20.09.2016. године споразумни раскид уговора заведен под бројем 449/16-01. Разлог за раскид уговора је промена адресе испоручиоца и корекција менија у коме нема више печења које би се испоручивало у складу са првобитним уговором. Уговарачи су се сагласили да немају штету један од другог и стога један од другог не потражују накнаду штете. Након раскида уговора сачињен је Анекс уговора број 450/16-01 од 20.09.2016. године са испоручиоцем УР „Трпеза-ИН“ Ниш коме је претходно додељен уговор за партију 3. У члану 1. став 1. Уговора број 92/16-01 од 24.02.2016. године из речи Партија 3 – национална јела додају се речи „и Партију 4 – печење“. Члан 3. став 1. Уговора за Партију 3 мења се и гласи између осталог: Понуђач се обавезује да ће испоручивати национална јела по уговореној цени од 2.500 динара без ПДВ, до максималног износа од 150 хиљада динара без ПДВ на годишњем нивоу (испоручилац није у систему ПДВ-а) и за партију 4 са ценом од 3.760 динара односно са ценом од 85 хиљада динара без ПДВ на годишњем нивоу што укупно износи 235 хиљада динара без ПДВ. По Анексу уговора број 450/16-01 од 20.09.2016. године плаћено је 62 хиљаде динара.



- Партију 5 Уговор број 94/16-01 са УР „Трпеза-ИН“ Ниш у износу од 400 хиљада динара без ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 393 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градска општина Палилула на дан 31.12.2016. године води укупно седам парничних и два извршна поступка пред надлежним судовима:

- нема предмета у парничном поступку у којима је Градска општина Палилула тужилац осим једног предмета где се појављује у статусу туженог-противтужиоца,
- седам предмета у парничном поступку у којима је Градска општина Палилула туженик, четири предмета у парничном поступку у којима је Градска општина Палилула један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- нема ванпарничних предмета у којима је Градска општина Палилула противник предлагача самостално,
- два предмета у извршном поступку, од којих је Градска општина Палилула дужник у два предмета, нема предмета у којима је Градска општина Палилула поверилац.

Градска општина Палилула нема потраживања у парничним предметима за 2016. годину.

Потенцијалне обавезе Градске општине Палилула у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 991 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине, где је општина тужена солидарно са другим тужиоцима (јавна комунална предузећа, дирекција и др.) износе 360 хиљада динара.

Градска општина Палилула нема обавезе у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене.

У извршном поступку, Градска општина Палилула нема потраживања повериоца према дужницима.

У извршном поступку, потраживање повериоца према дужнику Градској општини Палилула износи 434 хиљаде динара.

Градска општина Палилула има два предмета која се воде пред Привредним судом у Нишу (са ЈКП Наиссом Ниш и Народним новинама). Градско јавно правобранилаштво заступа општину у овим предметима.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

*Препоручујемо одговорним лицима да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.*

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ  
ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образци 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																											
7	5	1							1	7	6	1	4	7	3	8							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38						
Врста посла	Јединствени број КБС								Седиште УТ								Надлежни директни																										

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**GRADSKA OPSTINA PALILULA**

СЕДИШТЕ NIS МАТИЧНИ БРОЈ 17614738

ПИБ 103618293 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-226640-81

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**BUDZET**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број konta	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	23,538	35,093	12,211	22,882
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1016)	23,538	35,093	12,211	22,882
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	23,538	35,093	12,211	22,882
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Спорови	23,538	35,093	12,211	22,882
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТУРНИСКИ ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културна имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Станка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправки предмети	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Лизинг за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријални патенти				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛЖАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛЖЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робн за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛЖЕ СЈТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе сјтног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1040 + 1048)	26,612	43,332		43,332
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне девалне картице од вредности, изузет валијна				
1032	111200	Кредити осталим јавним властима				
1033	111300	Кредити додацим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити додацим пословним банкама				
1035	111500	Кредити додацим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити додацим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити додацим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Девалне картице и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране картице од вредности, изузет валијна				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране картице и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОУЧНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,598	10,124		10,124
1050	121000	ПОУЧНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2,532	10,058		10,058
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,442	8,968		8,968
1052	121200	Издатки новчана средства и кредитови	1,090	1,090		1,090
1053	121300	Банкарна				
1054	121400	Депозити рачуна				
1055	121500	Депозити кредитовани				
1056	121600	Депозити банкарна				
1057	121700	Остали новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	65	65		65
1061	122100	Потраживања по основу продаја и друга потраживања	65	65		65
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1	1		1
1063	123100	Краткорочни кредити	1	1		1
1064	123200	Дати аванси, депозити и издаци				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	24,014	33,208		33,208
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	24,014	33,208		33,208
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрнунути исплатени расходи у години	24,014	33,208		33,208
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	50,150	78,425	12,211	66,214
1073	351000	ВАЊЕБЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	24,505	36,015
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитуваних хартија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих јавних власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од донаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од донаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих донаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од донаћих банака у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу донаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу донаћих монета		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске деривате		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитуваних хартија од вредности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних банака		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитуваних хартија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих јавних власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од донаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од донаћих пословних банака		

Слика ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих облигација		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне странне обавезе по основу издатих облигација од приватних, аутоматских		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	9,604	11,882
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	1,549	3,487
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,085	2,411
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	116	318
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	241	531
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	93	200
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за неспособност на плате и додатке	14	27
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за неспособност за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		



Општа ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (на 1138 до 1140)</b>	319	690
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	212	461
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	93	200
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца	14	29
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (на 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (на 1148 до 1152)</b>		475
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		305
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		30
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		96
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		38
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима		6
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (на 1154 до 1160)</b>	428	355
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	275	196
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	105	60
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	40	77
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	8	22
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору		

Општа ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	7,308	6,875
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	4,592	4,230
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	1,177	1,150
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за инвалидско и инвалидско осигурање за посланички додатак	1,530	1,495
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	9	
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судјски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	392	
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција пофинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	392	
1190	244100	Обавезе по основу прима из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број анкета	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	392	
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу доприлога изданим организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и кампе		
1195	245300	Обавезе по основу кампа и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда имовине од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	13,356	22,980
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ВРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	13,132	22,672
1204	252100	Добављачи у земљи	13,132	22,672
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	224	308
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	224	308
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1,153	1,153
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1,153	1,153
1214	291100	Разграничени приходи и приноса	1,087	1,087
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1	1
1216	291300	Обрачуван и ненаплаћени приходи и приноса		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	65	65
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЖЕЉАВНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	25,645	30,199
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	24,203	23,950
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	24,203	23,950
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталовни средствама	24,203	23,950
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених изазора нефинансијске имовине, у сталовни средствама, из набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори начиних средстава		
1226	311600	Утрешњи средства текућих прихода и приноса од продаје нефинансијске имовине у текућој години		

Општа ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Привага изустрошних средстава из ранијих година		
1228	311900	Остали општествени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	1,442	3,603
1230	321122	Мањак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Неразмоређени вишак прихода и прихода из ранијих година		2,644
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	50,150	66,214
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2017, године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Z. Andon*

