



Република Србија
Државна ревизорска институција
Број: 400-2793/2017-04
Датум: 11.4.2018. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
- ГРАД НИШ -
ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА

Дана:	19 8 APR 2018		
Орг. јед.	Број	Износ	Вредност
01		1	

ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА
Председнику општине

18000 НИШ
ул. Бранка Радичевића број 1

У прилогу овог акта доставља Вам се Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Палилула Ниш по одазивном извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања ГО Палилула за 2016. годину број: 400-2793/2016-04 од 28.12.2017. године.

С поштовањем,

Генерални државни ревизор
Радослав Сретенковић





**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА**

**Број: 400-2793/2017-04
Београд, 11. април 2018. године**

Садржај	
1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација.....	7
2.1.2. Више исказана опрема.....	8
2.1.3. Више исказана новчана средства.....	9
2.1.4. Више исказане обавезе.....	9
2.1.5. Мање исказана суфицит.....	10
2.1.6. Више исказани приходи.....	10
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
2.2.1. Плате, додаци, накнаде и социјални доприноси.....	10
2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.....	11
2.2.3. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације.....	12
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса.....	12
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	13
2.2.6. Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета.....	15
2.2.7. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	18
2.2.8. Попис имовине и обавеза.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Палилула за 2016. годину број 400-2793/2017-04 од 28.12.2017. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице председник Градске општине Палилула Александар Ждрале.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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).

- 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

- неправилно евидентиран расход у износу од 1.573 хиљаде динара на име накнаде за рад председника ГО Палилула на конту 417000 – Посланички додатак уместо на групи 423000-Услуге по уговору.

- неправилно евидентиран расход у износу од 643 хиљаде динара за накнаду члана Већа Градске општине уместо на групи 423000 – услуге по уговору

- 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

- неправилно евидентиран расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 38 хиљада динара на име комуналних трошкова у закупуљеном пословном простору уместо на конту 421000-стални трошкови,

- 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула је Одлуком о буџету за 2018. годину средства за исплату накнада за одборнике, председника општине и заменика председника скупштине општине предвидела на конту 423000 - Услуге по уговору, а расходи на групи 417000 Посланички додатак нису предвиђени Одлуком о буџету за 2018. годину.

Доказ 1: - Одлука о буџету за 2018. годину,

-Картица конта 423591 за период од 01.01.2018-16.03.2018. године,

-Картица конта 254921 за период од 01.01.2018-10.03.2018. године,

-Картица конта 237411 за период од 01.01.2018-10.03.2018. године,

-Картица конта 237511,237611 за период од 01.01.2018-10.03.2018. године.

Доказ 2: -Финансијски план за директног корисника Председник,

- Финансијски план за директног корисника Скупштина

Сви чланови већа Градске општине Палилула су у радном односу тако да се исплата њихових зарада врши са конта 411.

Доказ 3: -Картица раздела 03-Веће 411111 од 03.01.2018-10.03.2018. године,

- Картице 231111,231211,231311,231411 и 231511 на дан 10.03.2018. године.

Градска општина Палилула је Палилулске вечери 2017 године расход за кетеринг евидентирала на конту 423 Услуге по уговору.

Доказ 4: -Уговор о Јавној набавци услуга ресторана и послуживања храном за партију бр. 4-кетеринг број 205/17-01 од 09.03.2017. године,

-Рачун 013-06,2017 од 03.06.2017. године,

-Извод од 07.06.2017. године.

Градска општина Палилула је у 2017 години на основу тужбе техничког секретара за неисплаћене накнаде, исплатила главни дуг са конта 423 Услуге по уговору а судске трошкове са конта 483 Новчане казне и пенали по решењу судова.

Доказ 5: -Картица конта 483111 за 10.02.2017. године, картица конта 423591 за 10.02.2017. године - Извод број 28 од 10.02.2017. године,

-Табеларни приказ обрачуна,

-Налог број 376/17, Налог 028/17, Налог 30/17,

-Извод број 30 од 14.02.2017. године.

Одсек за финансије, имовинско правне и комуналне послове у току 2017. године спровео је набавку зимских гума.

Доказ 6: -Наруџбеница број 1/2017,

-Предрачун Гумоцентар-Ратко број 2 од 18.10.2017. године,

-Предрачун Гумапромет број 75 000393 од 18.10.2017. године,

-Привредно друштво за трговину на мало и велико Фока број ПФ 000204 од 18.10.2017. године,

-Образац набавке ОН-1, Рачун број 270 од 14.11.2017. године,

-Картица конта 426 аналитичка на дан 14.12.2017. године,

-Налог број 220/17, Налог 241/17, Извод 14.12.2017. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказана опрема

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула је у 2018. години спровела набавку застава и том приликом је спроведен комплетан поступак и евидентирање на конту залиха ситног инвентара.

Доказ 7: -Одлука о покретању поступка 7/18-01 од 04.01.2018. године,

-Понуда фирме Југофеникс од 05.01.2018. године,

-Понуда ГМТ компани од 08.01.2018. године,

-Понуда Призма од 25.10.2017,

-Извештај о стручној оцени понуда од 15.01.2018. године број 404/19/18-04/3-1,

-Одлука о избору најповољнијег понуђача број 404-7-1/18-01 од 17.01.2018. године,

-Образац набавке ОН-1, Рачун ГМТ 41/18 од 17.01.2018. године,

-Налог број 013/18 од 19.01.2018. године, Налог 011/18 од 17.01.2018. године,

-Захтев од 19.01.2018. године, Наредба од 19.01.2018. године, Извод од 19.01.2018. године.

Спроведена су потребна књижења и ауто гуме купљене у претходним годинама су евидентирана на контима Залихе ситног инвентара, Ситан инвентар у употреби и Исправка вредности ситног инвентара.

*Доказ 8: -Картица конта 022111 Залихе ситног инвентара за 2017. годину,
-Картица конта 022121 Ситан инвентар у употреби за 2017. годину
-Картица конта 022129 Исправка вредности ситног инвентара за 2017. годину,
-Картица конта 31112 за 2017. годину
-Картица конта 311200 за 2017. годину*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказана новчана средства

2.1.3.1. Опис неправилности

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

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

*Доказ 9: -Картица 121200 Издвојена новчана средства и акредитиви,
-Извод од 09.05.2013, Извод од 04.02.2014, Извод од 31.03.2014, Извод од 09.05.2013,
-Картица конта 121215 за 2014 годину, Картица конта 291100 за 2017 годину, Картица конта 121215 за 2013. годину.
-Налог за књижење почетно стање 1.1.2017. година; налог за књижење број 253 од 28.12.2017. године.*

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказане обавезе

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Као што је горе наведено Градска општина Палилула расходе који се односе на накнаде за рад одборника, техничких секретара и председника комисија евидентира од 2018. године на конту 423591, тако да од 2018. године и обавезе за нето накнаде које настају по том основу евидентирамо на конту 254921-Обавезе за нето накнаде према члановима управног и надзорног одбора. Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на конту 237411-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору.

*Доказ 10 -Картица конта 254921 за 2018. годину,
-картица конта 237411 за 2018. годину,
-картица конта 237511 за 2018. годину,
-картица конта 237611 за 2018. годину.*

Градска општина Палилула извршила је исправке књижења која се односе на обавезе према добављачима а која су настала у 2016. години погрешним књижењем.

Доказ 11 -картица конта 252111 за 2016 и 2017 годину., налог за књижење од 7.12.2017. година, налог за књижење од 31.12.2016. година.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказан суфицит

2.1.5.1. Опис неправилности

У обрасцу 1- Биланс стања вишак прихода и примања –суфицит мање исказан у износу од 5.364 хиљаде динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула ће приликом састављања Завршног рачуна за 2017. годину користити Процедуре за рад са ексел шаблоном за унос и контролу завршних рачуна корисника буџетских средстава које је прописао Сектор за информационе технологије Министарства финансија дана 14.02.2018. године. И на тај начин преконтролисати Завршни рачун за 2017. годину.

Доказ 12: - Процедура за рад са ексел шаблоном за унос и контролу завршних рачуна корисника буџетских средстава од 14.02.2018. године.

-Шаблон ГФИ2017

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Више исказани приходи

2.1.6.1. Опис неправилности

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).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула ће приликом састављања Завршног рачуна за 2017. годину користити Процедуре за рад са ексел шаблоном за унос и контролу завршних рачуна корисника буџетских средстава које је прописао Сектор за информационе технологије Министарства финансија дана 14.02.2018. године. И на тај начин преконтролисати Завршни рачун за 2017. год.

Доказ 13: - Процедура за рад са ексел шаблоном за унос и контролу завршних рачуна корисника буџетских средстава од 14.02.2018. године.

- Шаблон ГФИ2017

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Плате, додаци, накнаде и социјални доприноси

2.2.1.1. Опис неправилности

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% .

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије дана 04.10.2017. године од стране Начелника Управе Градске општине Палилула донето је решење број 326/17-04, службенику распоређеном на радно место „послови јавних набавки“ којим је за обављање послова јавних набавки утврђен основни коефицијент 12,05, који се по основу сложености у обављању послова увећава за додатни коефицијент 9,00 у односу на степен стручне спреме, а све на основу Правилника о изменама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Палилула (бр,110-39/14-04 од 05.02.2014. године и број 103/17-04 од 23.03.2017. године)

Доказ 14:- Решење службеника за јавне набавке број 326/17-04 од 04.10.2017. године,

-Платни листић за месец децембар 2017. године,

-Платни листић за месец фебруар 2018. године, Платни листић за месец фебруар 2018. године за Драгана Терзића и накнада за породично боловање Вање Ружић (запосленима којима је у 2016. години био увећан коефицијент).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.2.1. Опис неправилности

ГО Палилула је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.734 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

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.).

- Председнику Градске општине Палилула на основу решења број 105/15-02/1 од 28.09.2015. године утврђена је накнада за вршење функције у износу од 50% од укупног износа плате коју би примао за функцију коју врши да је на сталном раду у органима ГО Палилула.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Решење број 105/15-02/1 од 28.09.2015. године које је наведено у извештају о ревизији престало је да важи 18.07.2016. године. Тог дана изабрано је ново општинско руководство и председница Одбора за административно и мандатно-имунитетска питања донела је решење број 15/16-02/1 од 18.07.2016. године којим су отклоњене неправилности констатоване у претходном решењу.

Доказ 15: -Решење Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања број 15/16-02/1 од 18.07.2016. године

-Обрачун накнаде за председника општине по коме су се вршиле исплате у 2017. години,

-Обрачун накнаде за председника општине по коме су се вршиле исплате у 2018. години,

-Аналитичка картица конта 417111 за 2017. годину,

-Аналитичка картица конта 423591 за 2018. годину,

-Пензиони чек за 2017. годину,

-Пензиони чек за 2018. годину.

Градска општина Палилула је дана 15.09.2017. године споразумно раскинула Уговор са Центром за социјални рад. Након потписивања споразумног раскида Градска општина Палилула исплатила је доспеле обавезе по том Уговору до датума потписивања раскида.

Доказ 16: -Споразумни раскид уговора број 671/17-01 од 15.09.2017. године,

-Картица конта 463 на којој је евидентно да након раскида уговора и измирења обавеза из претходног периода није било исплата,

-Картица конта 243 и 252 где су евидентирани обавезе према Центру за социјални рад.

У току саме ревизије, Градска општина Палилула прекинула је исплате социјалне помоћи на дан 04.07.2017. године. Приступило се изради Правилника о критеријумима и поступку додељивања и исплати буџетских средстава на име једнократне новчане помоћи грађанима са подручја ГО Палилула, који је донет на Већу ГО Палилула дана 10.01.2018. год под бројем 3-5/18-03. До момента доношења овог Правилника нису вршене исплате по овом основу.

Доказ 17:-Правилник о критеријумима и поступку додељивања и исплати буџетских средстава на име једнократне новчане помоћи грађанима са подручја ГО Палилула број 3-5/18-03 од 10.01.2018. године

- ГО Палилула. Статут Града Ниша , број 06-725/2016-03-02 од 12.12.2016. године и Статут ГО Палилула, број 158/2017-02 од 05. 10.2017. године.

- Картица конта 472931- Једнократна новчана помоћ за 2017. године

- Картица конта 472931- Једнократна новчана помоћ за 2018. године

- Уговор са Центром за социјални рад број 68/18-01 од 30.01.2018. године

- Одобрене помоћи за два предмета комплет документација

- Помоћ одобрена за Николину Ранђеловић

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула пословне промене сада књижи на дневном нивоу-ажурно, тако да сада постоји потпуна и правовремена контрола књижења што искључује могућност појављивања оваквих пропуста.

Доказ 18: Дневник књижења за период 01.01.2018 до 16.03.2018. године. Извршење буџета за 2017 годину уз доказ број 36 и за период од 01.01. до 29.03.2018. године. Финансијски план Општинско веће ГО Палилула за 2018. годину. Квоте за период јануар – март 2018. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршен расход без спроведеног јавног конкурса

2.2.4.1. Опис неправилности

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.).

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У току 2017. године Градска општина Палилула је организовала манифестацију „Палилулско вече 2017“ али том приликом нису били потписивани уговори везани за медијско праћење манифестације.

Доказ 19: -Аналитичка картица 252111 Белле Амие за 2017. годину из које се види да се сва плаћања која су евидентирана у тој години односе на последња два месеца уговора из 2016. године,

- Аналитичке картице конта 423441 за 2017. годину.

Градска општина Палилула прекинула је исплате Дотација спортским организацијама дана 26.06.2017. године, и приступила изради Правилника. Дана 07.02.2018. Веће ГО Палилула је под бројем 23/18-03 упутило Јавни конкурс за доделу средстава из буџета ГО Палилула за 2018 годину за програме из области спорта од значаја за ГО Палилула.

Доказ 20: -Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Палилула за програме из области спорта од значаја за Градску општину Палилула и Град Ниш број 3-7/18-03 од 10.01.2018. године

-Картица конта 481991 позиције 25 са које су вршене исплате дотација спортским организацијама у 2017

-Картица конта 481991 позиције 28 са које су вршене исплате дотација спортским организацијама у 2018

-Комплетна документација за предмет по јавном конкурс (Уговор о финансирању програма са ММА топ тим Ниш број 143/18-01 од 02.03.2018, Закључак већа број 52/18-03 од 02.03.2018. године, Решење број 59/18-03 од 02.03.2018. године, Извештај комисије од 01.03.2018. године, Налог број 041/18 од 02.03.2018. године, Правдање средстава, Захтев за плаћање, Наредба, Извод, Извештај.

- ГО Палилула. Статут Града Ниша, број 06-725/2016-03-02 од 12.12.2016. године и Статут ГО Палилула, број 158/2017-02 од 05. 10.2017. године.

Градска општина Палилула прекинула је исплате Дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса дана 26.06.2017. године.

Доказ 21: -Картица конта 481991 за 2017. годину

-Картица конта 481991 за 2018. годину

-Донет је Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета ГО Палилула за пројекте из области културе који су од значаја за ГО Палилула и град Ниш број 3-6/18-03 10.01.2018. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете обавезе и извршен расходи без валидне документације

2.2.5.1. Опис неправилности

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.).

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Палилула предузела је мере (усвојен је Правилник о набавкама број 674/17-01 од 19.08.2017. године) којим су спречене могућности појављивања ризика од извршења плаћања а да роба или услуга нису примљене.

Доказ 22: – Правилник о набавкама број 674/17-01 од 19.08.2017. године

-Образац набавке ОН-1 од 10.01.2018 године,

-Одлука о покретању поступка услуга кречења број 19/18-01 од 10.01.2018. године,

- Решење о образовању комисије за набавку број 20/18-01 од 10.01.2018 године,

-Понуда ГМР инг од 10.01.2018. године,

-Понуда Ништан од 11.01.2018. године,

- Понуда Палех од 11.01.2018. године,

- Записник о отварању понуда број 6/2018-04-3 од 11.01.2018 године,

-Извештај о стручној оцени понуда број 7/18-04/3-1 од 11.01.2018 године,

-Одлуку о избору најповољнијег понуђача број 24/18-01 од 12.01.2018. године.,

-Уговор о извођењу радова број 26/18-01 од 12.01.2018 године,

-Записник о пријему радова број 18/18/4-03/1 од 15.01.2018. године,

- Рачун број 2/2018 од 16.01.2018 године,

-Налог за књижење 010/18 од 16.01.2018. године,

-Извод број 10 од 16.01.2018. године,

-Наредба од 16.01.2018 године,

-Захтев за плаћање од 16.01.2018. године.

Градска општина Палилула предузела је мере и приликом сваке набавке роба и услуга постоје најмање три понуде.

Доказ 23: Предлог возача да је потребно урадити поправке на возилу

- Образац набавке од 12.01.2018. године

- Одлука о покретању поступка за набавку услуга лимарско-фарбарских радова на службеном аутомобилу број 30/18/-01 од 12.01.2018. године

- Решење о образовању комисије за набавку услуга лимарско-фарбарских радова на службеном аутомобилу број 30-1/18-01 од 12.01.2018. године

- Записник о отварању понуда број 14/2018-04-3 од 14.01.2018. године

- Понуда АС Колор Поповић од 13.01.2018. године

- Понуда Лимарско фарбарска радња “Мики и син” од 12.01.2018. године

- Понуда Стеком Аутогрууп од 12.01.2018. године

- Извештај о стручној оцени понуда број 15/18-04/3-1 од 14.01.2018. године

- Рачун број АС Колор Поповић од 24.01.2018. године

- Записник о пријему радова број 35/18-04/03-1 од 23.01.2018. године

-Налог за књижење број 015/18 од 23.01.2018. године

-Захтев за плаћање

-Наредба

-Извод број 15 од 23.01.2018. године

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.6.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

1) Одсек за финансије, имовинско правне и комуналне послове је у поступку припреме Одлуке о буџету за 2018. годину израдио Упутство за припрему буџета ГО Палилула за 2018. годину, упркос чињеници да је Инструкција Министарства финансија у том тренутку није била достављена. Ово Упутство донето је 01.08.2017. године и достављено директним корисницима буџета. По приспећу инструкције Одсек је израдио ново Упутство буџетским корисницима Општине Палилула у складу са захтевима постављеним од стране Министарства финансија и доставио им 20.11.2017. године. У поступку израде буџета Општине Палилула за 2018. годину шеф Одсека за финансије, имовинско-правне и комуналне послове израдио је Упутство за припрему буџета Општине Палилула за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину благовремено - иако Упутство Министарства финансија није прослеђено локалним самоуправама у роковима предвиђеним буџетским календаром.

Доказ 24:-Упутство за припрему буџета Општине Палилула за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020 донето 01.08.2017. године

-Обавештење председник

-Обавештење управа

-Обавештење скупштина

-Обавештење веће.

2) Одсек за финансије, имовинско правне и комуналне послове је у поступку припреме Одлуке о буџету за 2018. израдио Упутство за припрему буџета ГО Палилула за 2018. годину дана 01.08.2017. године. Дана 13.10.2017. године под редним бројем 347/17-03 Већу Градске општине достављен је Нацрт одлуке о буџету за 2018. годину. Након израде новог Упутства за припрему буџета Општине Палилула за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020 и достављеног директним корисницима, дана 20.11.2017. године, дана 08.12.2017. године Одсек за финансије доставља Већу нацрт одлуке Дана 11.12.2017. године у сали Нишког културног центра одржана је Јавна расправа о нацрту буџета за 2018. годину, Веће Градске општине Палилула дана 11.12.2017. године под бројем 398/17-03 усваја Предлог Одлуке о буџету за 2018. годину који Скупштина ГО Палилула под бројем 229-2/17-02 усваја дана 18.12.2017. године.

Доказ 25:-Нацрт одлуке о буџету за 2018. годину број 347/17-03 од 13.10.2017. годину,

-Доказ о достави већу ГО Палилула

-Предлог одлуке о буџету за 2018. годину број 398/17-03 од 11.12.2017. годину

-Одлука о буџету за 2018. годину број 229-2/17-02 од 18.12.2017. годину

3) Директни корисници буџета доставили су своје финансијске планове

Доказ 26: -Финансијски план Управе ГО Палилула од 18.09.2017. године број 30/17-04/3-1/к

-Финансијски план Веће ГО Палилула од 19.09.2017. године број 33/17-04/3-1/к

-Финансијски план Председник ГО Палилула од 19.09.2017. године број 32/17-04/3-1/к

-Финансијски план Скупштина ГО Палилула од 18.09.2017. године број 31/17-04/3-1/к

-Финансијски план Управе ГО Палилула од 30.11.2017. године број 38/17-04/3-1/к

-Финансијски план Веће ГО Палилула од 30.11.2017. године број 37/17-04/3-1/к

-Финансијски план Председник ГО Палилула од 30.11.2017. године број 36/17-04/3-1/к

-Финансијски план Скупштина ГО Палилула од 30.11.2017. године број 35/17-04/3-1/к

4) Чланом 27 Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број 129/2007, 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон) прописано је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Законом о локалној самоуправи јасно је утврђен обим и карактер послова које обављају Председник општине, Скупштина, Веће и Управа. Према одредби члана 44. Закона о локалној самоуправи Председник општине је наредбодавац за извршење буџета, који усмерава и усклађује рад општинске управе и доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, статутом или одлуком скупштине. Поред наведеног најважнија је надлежност председника општине да представља и заступа општину.

Веће општине је надлежно да: предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина; непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине, врши надзор над радом општинске управе, поништава или укида акте општинске управе који нису у складу са законом, статутом и другим општим актом или одлуком које доноси скупштина општине, решава у управном поступку у другом степену о правима и обавезама грађана и др. Општина преко својих органа у складу са Уставом и законом врши низ значајних надлежности.

Општинска управа градских општина које су део територијалне и организационе структуре Града Ниша за разлику од општина које су јединица локалних самоуправа, у складу са Статутом Града Ниша и Статутом општине Палилула је надлежна за обављање следећих послова да:

- припрема нацрте прописа и других аката које доноси скупштина општине, председник општине и општинско веће,
- решава у управном поступку у првом степену о правима и дужностима грађана и установа (у поступцима принудног исељења, инспекцијског надзора над одржавањем комуналног реда, регистрације стамбених заједница),
- обавља и послове које јој је Одлуком о организацији управе Градске општине Палилула као актом Скупштине општине, овлашћена Управа (уређење атарских путева, спровођење мере заштите животне средине, пружање правне помоћи, развој предузетништва...)
- обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката скупштине општине,
- извршава законе и друге прописе чије је извршавање повремено општини,
- обавља стручне послове за потребе скупштине општине, председника општине и општинског већа.

Приликом доношења одлуке о буџету Градска општина Палилула се руководила Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Чланом 6. наведеног правилника прописано је да: „Организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији, у складу са буџетом Републике, буџетима локалних власти.“ Организациона структура нам показује који су органи општине на основу Статута и Одлуке о организацији управе, корисници буџетског новца за обављање одређених послова. Ако се узме у обзир хијерархија, Скупштина је највиши законодавни орган. По хијерархији испод Скупштине се налазе извршни органи општине Веће и Председник градске општине. Општинска управа је образована као јединствени орган (у оквиру које је образован одсек за финансије, који извршава одлуке свих органа општине а који се тичу плаћања из буџета општине. Обављање финансијских послова од стране поменутог одсека представља део стручних послова које општинска управа обавља у име и за рачун општине, односно свих органа општине). Општинска управа је на најнижој лествици хијерархије у општини испод законодавних и извршних органа.

Функционалном класификацијом одређује се шта се финансира, односно за које намене се планира и троши буџетски новац. Функционална класификација не зависи од корисника који одређену функцију спроводи, већ се везује искључиво за намену, тј. за област која се финансира. Када се идентификује област: "накнаде на име социјалне заштите," приликом израде одлуке о буџету за 2016. годину одређује се и организациона класификација односно који су буџетски корисници задужени за обављање активности – конкретне надлежности предвиђене чланом 14 став 1 тачка 22 Статута Градске општине Палилула („Службени лист Града Ниша“, 123/08 и 109/12). Опис послова додела једнократне новчане помоћи" нису радни задаци у оквиру систематизованих радних места у Управи Градске општине, већ о испуњености услова из захтева за доделу помоћи одлучује Веће општине и Председник општине у складу са чланом 52 и чланом 48 Статута општине. Одлуком о буџету и програмским буџетирањем дато је дискреционо право да сваки директни буџетски корисник опредељује послове који ће се финансирати са његове позиције у складу са датим статутарним надлежностима и позитивним прописима.

С обзиром да је Статутом Градске општине Палилула предвиђено да Председник који представља и заступа општину и истовремено наредбодавац за извршење буџета, он је тај који је одсеку за финансије дозволио и потписао налоге за исплату појединачних накнада а ради извршења решења које је донело Веће и сам Председник општине, имајући у виду да су та средства била планирана Одлуком о буџету.

У вези навода препорука из извештаја Државне ревизорске институције, напомињемо да одлучивање о захтевима за једнократну новчану помоћ нису послови које обавља Управа и зато Управа није овлашћена да накнаде за те намене планира на својој организационој класификацији и врши исплате са свог конта, већ се исплате на име накнаде за социјалну заштиту исплаћују са конта Већа и Председника а по налогу Председника општине као налогодавца за извршење буџета.

Са конта Управе општине, исплаћују плате за запослене у Управи, социјална давања запосленима, накнаде трошкове за запослене (превоз), јубиларне награде, стални трошкови (струја, вода итд), трошкови текућих поправки и одржавања, трошкови канцеларијског материјала, порези, казне, пенали, машине и опрема (рачунари и др. компјутерска опрема) и евентуални трошкови и расходи који условљавају послове Управе предвиђени Одлуком о организацији Управе.

5) Већи износ масе планиран је из разлога што приликом доношења Одлуке о буџету за 2016. годину, морали смо узети у обзир чињеницу да у извршењу за 2015. годину на позицији 411 и 412 нису евидентирани четири породиље (три са високом стручном спремом и једна са вишом) које су биле исплаћиване са конта 414 а на посао су се вратиле у 2016. години, затим и чињеницу да је 2016. година била „изборна година“ и да је постојала могућност да се поједини функционери којима престаје мандат позову на законско право које предвиђа исплату три месечне зараде (што се и догодило па је секретар скупштине по престанку мандата искористио то своје право).

Доказ 27:- НЗ-1 образац Списак обрачунатих накнада зарада и исплата накнада за децембар 2015. године,

-Извод број 249 од 28.12.2015. године на коме су приказане исплате за четири породиље,

-Решење о признавању права на накнаду зараде Иван Јовановић број 4/16-02/1 од 18.07.2016. године, -Платни листићи за три месеца јун, август и септембар 2016. године.

6) Градска општина Палилула је приликом доношења Одлуке о буџету за 2018. годину на својој интернет страници издвојила на видљивом месту таб који носи назив Буџет општине, који у свом садржају даје могућност јавног увида у Одлуку о буџету општине за 2018. годину, Извештај о извршењу буџета за период јануар-децембар 2017. године

Доказ 28 :Интернет страница општине Палилула <http://palilula.eu/budzet-opstine>

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.2.7.1. Опис неправилности

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

(1) *Контролно окружење:* 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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Контролно окружење: Након указаног пропуста од стране ревизора Државне ревизорске институције, Градска општина Палилула је приступила изради Кодекса понашања службеника и намештеника запослених у градској општини Палилула, Правилника о буџетском рачуноводству и акта о поклонима и репрезентацији.

Управа Градске општине (Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове) одређивала је тромесечне квоте за сваког директног корисника у току 2017. године а месечне квоте утврђују се и у 2018. години.

Доказ 29: -Кодекс понашања службеника и намештеника запослених у Градској општини Палилула број 362/17-04. од 23.10.2017. године донет од стране Начелника Управе ГО Палилула.

Доказ 30.: - Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 255/17-04 од 08.08.2017. године донет од стране Начелника Управе Градске општине Палилула.

-Правилник о начину и роковима вршења пописа број 256/17-04 од 08.08.2017. године.

Доказ 31: -Правилник о коришћењу средстава репрезентације и поклонима ГО Палилула број 591/17-01 од 10.08.2017. године донет од стране председника општине.

Доказ 32 : -Обавештење о додели квота директном кориснику Скупштина ГО Палилула за период 01.01.2017-31.03.2017. године; 01.04.2017-30.06.2017; 15.06.2017-30.09.2017; 01.10.2017-31.12.2017. године; Обавештење о додели квота директном кориснику Председник ГО Палилула за период 01.01.2017-31.03.2017. године; 01.04.2017-30.06.2017; 15.06.2017-30.09.2017; 01.10.2017-31.12.2017. године; Обавештење о додели квота директном кориснику Председник ГО Палилула-канцеларија за младе за период 01.01.2017-31.03.2017. године 01.04.2017-30.06.2017 15.06.2017-30.09.2017; 01.10.2017-31.12.2017. године; Обавештење о додели квота директном кориснику Веће ГО Палилула за период 01.01.2017-31.03.2017. године 01.04.2017-30.06.2017 15.06.2017-30.09.2017; 01.10.2017-31.12.2017. године; Обавештење о додели квота

директном кориснику Управа ГО Палилула за период 01.01.2017-31.03.2017. године 01.04.2017-30.06.2017 15.06.2017-30.09.2017; 01.10.2017-31.12.2017. године.

Управљање ризицима: У вези утврђених неправилности Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове израдио је нацрт Стратегије управљања ризицима градске општине Палилула и предао Већу ГО Палилула које је на седници Већа одржаној дана 18.01.2018. године усвојило предлог Стратегије Управљања ризицима ГО Палилула.

Доказ 33.: -Стратегија управљања ризицима ГО Палилула број 10-3/18-03 од 18.01.2018. године,

- Решење о усвајању стратегије број 10-3/18 од 18.01.2018. године

Контролне активности: Градска општина Палилула све пристигле рачуне као настале обавезе књижи истог дана када су заведене у књизи улазних рачуна а најкасније у року од два дана. Том приликом евидентирају се промене на конту 131211-обрачунати неплаћени расходи као и на конту 252111- добављачи у земљи.

Доказ 34: -скенирани налози за књижење од броја 1 до 39 за период од 01.01.2018 до 28.02.2018. године,

-скенирана књига улазних рачуна за период од 04.01.2018 до 05.03.2018. године

Након утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Палилула за 2016. год број 400-2793/2017-04 од 28.12.2017. године, Одсек за финансије, имовинско-правне и комуналне послове врши евидентирање обрачунатих неплаћених расхода на конту 131211.

Доказ 35 : -Налог 035/18 од 22.02.2018. године (датум настанка обавезе),

-налог 046/18 од 09.03.2018. године (датум плаћања обавезе);

-рачун број 22730418 од 19.02.2018. године;

-Наредба од 09.03.2018. године;

-Захтев за плаћање од 09.03.2018. године;

-Извод број 046 од 09.03.2018. године;

-Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01/18 број 35/18-01 од 15.01.2018. године;

-Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности добара број 16/18-04/3-01 од 15.01.2018. године;

-Записник о отварању понуда број 404-42/18-04/3-01 од 25.01.2018. године;

-Извештај о стручној оцени понуда број 404-43/18-04/3-01 од 25.01.2018. године;

-Одлука о додели уговора број 58/18-01 од 25.01.2018. године;

- Уговор о јавној набавци број 60/18-01 од 26.01.2018. године.

Градска општина Палилула је на основу члана 76. став 1. Закона о буџетском систему у обавези да редовно прати извршење буџета и најмање два пута годишње информисе Веће ГО Палилула. Градска општина Палилула је урадила Извештај о извршењу одлуке о буџету ГО Палилула за период јануар-децембар 2017. године број 8/18-03 од 12.01.2018. год. У посебном делу овог извештаја исказани су подаци о извршењу буџета за сваког директног корисника.

Доказ 36: - Извештај о извршењу одлуке о буџету Градске општине Палилула за период јануар-децембар 2017. године

Након утврђених неправилности од стране ревизора, Градска општина Палилула донела је Правилник о набавкама број 674/17-01 од 19.08.2017. године који у члану 93 и 94 дефинише комплетан поступак набавке која није већа од 500.000,00 динара.

Доказ 37 :Правилник о набавкама број 674/17-01 од 19.08.2017 године

-Одлука о покретању поступка за набавку услуга лимарско фарбарских радова на ауту број 30/18-01 од 12.01.2018. године

- Решење о образовању комисије за набавку услуга лимарско фарбарских радова на ауту број 30-1/18-01 од 12.01.2018. године
- Записник о отварању понуда број 14/2018-04-3 од 14.01.2018. године
- Понуда Стеком Ауто груп од 12.01.2018. године
- Понуда фарбарска радња „Мики и син“ од 12.01.2018. године
- Понуда Колор Поповић од 13.01.2018. године
- Извештај о стручној оцени понуде број 15/18-04/3-1 од 14.01.2018. године
- Записник о пријему радова број 35/18-4/03-1 од 23.01.2018. године
- Образац набавке ОН-1 од 12.01.2018. године
- Рачун Колор Поповић број 04/218 од 24.01.2018. године
- Налог број 015/18 од 23.01.2018. године
- Извод број 15 од 23.01.2018. године
- Наредба од 23.01.2018. године
- Захтев за плаћање од 23.01.2018. године

Информације и комуникације: Општинска управа Општине Палилула је дугогодишњи корисник рачуноводственог софтвера Завода за унапређење пословања. У недостатку адекватних обука за коришћење истог евиденције нису биле потпуне, ажурне и уредне. Почев од новембра месеца 2017. године запослена у Одељењу за финансије, имовинско-правне и комуналне послове обавила је велики број консултација са запосленима у Заводу за унапређење пословања а за 2018. годину планирано је њено упућивање на стручну обуку за примену како софтвера за буџетско рачуноводство, тако и ликвидатуре што ће за резултат имати много квалитетније евиденције како обавеза тако и расхода и издатака по свим класификацијама које намеће Закон о буџетском систему.

Доказ 38: -План и извршење расхода за период 01.01.2018. године до 21.03.2018. године,

-Закључни лист буџета Општине Палилула по делима за период 01.01.2018. године до 21.03.2018. године,

-Картица конта 252111 аналитика 017 до 21.03.2018. године

-Картица конта 131211 аналитика 017 на дан 21.03.2018. године

-Картица конта 421414 и 421411 аналитика 017 на дан 21.03.2018. године из којих се види да су евидентирани и обавезе за које тек предстоји плаћање.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току израда завршног рачуна.

2.2.8. Попис имовине и обавеза

2.2.8.1. Опис неправилности

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.).

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Начелник Управе ГО Палилула донео је Одлуку о ванредном попису и образовању комисије за обављање ванредног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.07.2017. године број 239/17-04 од 27.07.2017. године. У члану 2 ове одлуке именована је трочлана комисија за попис финансијске имовине, чији чланови нису запослени у групи за финансије ГО Палилула.

*Доказ 39: -Одлука о ванредном попису и образовању комисије за обављање ванредног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.07.2017. године број 239/17-04 од 27.07.2017. године,
-План рада комисије за ванредни попис са стањем на дан 31.07.2017. године од 27.07.2017. године,*

-Предлог комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 432/04/3-1 од 18.12.2017. године,

-Предлог 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 426/17-04/03-1 од 07.12.2017. године,

-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 од 07.12.2017. године,

-Извештај Централне пописне комисије о извршеном ванредном попису број 432/04/03-1 од 18.12.2017. године,

-Одлука о усвајању извештаја ванредног пописа имовине и обавеза број 888/17-01 од 21.12.2017. године

У Извештају о ревизији дат је табеларни преглед послатих конфирмација. Приликом пописа обавеза исправљене су неправилности у вези са налогом 577/16 којим су дуплиране обавезе према добављачима, а тек онда је путем усаглашења сложено стање обавеза према добављачима

Доказ 40: - Спецификација добављача за 2017. годину,

-ИОС-и добављача (Информативно пословни центар, ЈП ПТТ, Параграф, ВИП, ЈКП Паркинг сервис, Нишка телевизија),

-картице конта 252111 и конта 131211 за наведене добављаче.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.



Генерални државни ревизор

Радослав Сретенковић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви