



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА, НИШ
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2020. годину



Број: 400 - 47/2021-04/21
Београд, 22. децембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања	4
2.1.2. Неправилно исказана вредност опреме	7
2.1.3. Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме	8
2.1.4 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине	9
2.1.5 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања	10
2.1.6 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења	11
2.1.7 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	11
2.1.8 Неправилно исказана вредност обавеза	12
2.1.9 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења	13
2.1.10 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима ...	14
2.1.11 Неправилно исказана вредност финансијске имовине.....	14
2.1.12 Неправилно исказани извори новчаних средстава	15
2.1.13 Неправилно исказан финансијски резултат	15
2.1.14 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.....	16
2.1.15 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен	17
2.1.16 Неправилно извршен попис имовине и обавеза	29
2.1.17 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2	32
2.1.18 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	33
2.1.19 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета-Образац 5 ...	34
2.1.20 Нису сачињени остали извештаји завршног рачуна.....	34
2.1.21 Није донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања.....	35
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	36
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	36
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	39



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Медијана, Ниш за 2020. годину број 400-47/2021-04/16 од 21. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 4.355 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 4.355 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Износ од 4.355 хиљада динара евидентиран је неправилно на следећим групама конта:

- 1) Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 – Управа градске општине Медијана је исплату накнаде за боловање за једног запосленог за пет месеци извршила и евидентирала на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи 414000-Социјална давања запосленима,
- 2) Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 - Управа градске општине Медијана је исплату накнаде за боловање за једног запосленог за пет месеци извршила и евидентирала на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи 414000-Социјална давања запосленима,
- 3) Стални трошкови, група 421000 - Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала услуге чишћења пословних просторија по уговору на групи конта 421000 - Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору,
- 4) Услуге по уговору, група 423000 - Скупштина градске општине Медијана је исплату накнада члановима Општинске изборне комисије из редова запослених у Управи градске општине евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи,
- 5) Текуће поправке и одржавање, група 425000 – Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала расходе за услуге одржавања софтвера на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору,
- 6) Материјал, група 426000 - Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала расходе за набавку календара, оловака и визит карти и за набавку пића за потребе бифеа на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору,
- 7) Субвенције приватним предузећима, група 454000 – Код Већа градске општине су евидентирани на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима расходи за информисање, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору,
- 8) Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 – Управа градске општине је евидентирала на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета расход за исплату једнократних помоћи по решењима Већа, а преко Центра за социјални рад, уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 – У поступку даљег рада придржаваћемо се препорука ДРИ, до израде одазивног извештаја нисмо имали запослене на боловању преко Завода.

Докази нису достављени.

Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 – У поступку даљег рада придржаваћемо се препорука ДРИ, до израде одазивног извештаја нисмо имали запослене на боловању преко Завода.

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



Докази нису достављени.

Стални трошкови, група 421000 – поступићемо по препоруци ДРИ и услуге чишћења књижити на групи конта 423000.

Услуге по уговору, група 423000 – Поступили смо по препоруци ДРИ и обавезе за накнаде одборницима техничким секретарима, одборничким групама, председницима и члановима комисије евидентирамо на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

Докази: Налог број 151 од 3.6.2021. године, извод број 151 од 3.6.2021. године, картица конта 237311 – службена путовања и услуге по уговору. Током 2021. године нисмо имали трошкове за изборну комисију а евентуално у будућем раду придржаваћемо се датих препорука.

Текући расходи и издаци – у даљем раду придржаваћемо се датих препорука.

Материјал, група 426000 - услуге за потребе бифеа евидентираће се на групи конта 423000 – услуге по уговору и остале препоруке биће испоштоване у будућем раду.

Субвенције приватним предузећима, група 454000 – услуге информисања евидентирају се на групи конта 423000 – услуге по уговору.

Докази: картица конта 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, извод број 207 од 29.7.2021. године, налог за књижење број 01-207 од 29.7.2021. године.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 – расходи за једнократне помоћи који се исплаћују преко Центра за социјални рад евидентирају се преко групе конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти.

Докази: налог за књижење број 01-192 од 14.7.2021. године, извод број 192 од 14.7.2021. године и картица конта 463111 – Текући трансфери осталим нивоима власти.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) и 2) Расход за накнаду за боловање преко 30 дана за два запослена евидентиран је на групи конта 414000-Социјална давања запосленима, тако да је неправилност отклоњена.

Докази: Картица конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима 1.1.2021-31.12.2021. године, Извод број 333 од 2.12.2021. године, Налог за књижење број 01-333 од 2.12.2021. године, Захтев за плаћање од 2.12.2021. године, Списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад ИД 1420654 од 23.11.2021. године и ИД 1420840 од 23.11.2021. године, Картица конта 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима 1.1.2022-31.12.2022. године, Налог за књижење број 01-199 од 21.7.2022. године, Извод број 199 од 21.7.2022. године, Захтев за плаћање од 21.7.2022. године, Извештај о привременој спречености за рад Образац ОЗ-6 за јун 2022. године, Списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад ИД 1604552 од 8.7.2022. године и ИД 1604533 од 8.7.2022. године, Налог за књижење број 01-205 од 27.7.2022. године, Потврда о наступању привремене спречености за рад запосленог у смислу прописа о здравственом осигурању од 29.4.2022. године, 3.6.2022. године, 4.7.2022. године, Извод број 205 од 27.7.2022. године.

3) Градска општина Медијана услуге чишћења пословних просторија евидентира на групи конта 423000 – Услуге по уговору, тако да је неправилност отклоњена.

Докази: Налог за књижење број 01-338 од 7.12.2021. године, Рачун број 1/31369 од 30.11.2021. године „Nifon Security“ доо Ниш, Налог за књижење број 01-344 од 13.12.2021. године, Извод број 344 од 13.12.2021. године, Захтев за плаћање од 13.12.2021. године, Налог за књижење број 01-094 од 7.4.2022. године, Рачун број 68/22 од 31.3.2022. године Радње за одржавање објеката „Тереза РНС“ пр Ниш, Налог за књижење број 01-114 од 27.4.2022. године, Извод број 114 од 27.4.2022. године, Захтев за плаћање од 27.4.2022. године.

4) Градска општина Медијана исплату накнада члановима скупштинских комисија који нису у радном односу у Управи (Комисија за социјална питања, Комисија за комунална питања и урбану естетику и Комисија за младе и пронаталитетну политику) евидентира на групи конта



423000 – Услуге по уговору. Чланови комисија нису из редова запослених. Није било исплата Општинској изборној комисији.

Докази: Извод број 281 од 11.10.2022. године, Налог за књижење број 01-281 од 11.10.2022. године, Спискови лица са седнице број 12 за Комисију Света Петка од 2.8.2022. године, седнице број 21 Комисије за социјална питања од 13.9.2022. године, седнице број 18 Комисије за младе и проналатитетну политику од 13.9.2022. године и седница број 13 Комисије за комунална питања и урбану естетику од 6.9.2022. године, Захтев за плаћање од 11.10.2022. године и Захтев за плаћање без броја и датума.

5) Расход за услуге одржавања софтвера Саветник, Завода за унапређење пословања доо Београд и Hermes, Mega computer engineering доо Београд у 2021. године евидентиран је на групи конта 423000 – Услуге по уговору, тако да је неправилност отклоњена.

Докази: Налог за књижење број 01-257 од 17.9.2021. године, Извод број 257 од 17.9.2021. године, Захтев за плаћање од 17.9.2021. године, Рачун број 10311K2537-53/21 од 31.7.2021. године „Завод за унапређење пословања“ доо Београд, Извештај о раду за јул 2021. године Завода за унапређење пословања, Налог за књижење број 01-339 од 8.12.2021. године, Налог за књижење број 01-348 од 17.12.2021. године, Извод 348 од 17.12.2021. године, Захтев за плаћање од 17.12.2021. године, Рачун Завода за унапређење пословања број 10311K3764-58/21 од 30.11.2021. године, Извештај о раду за месец новембар 2021. године од 30.11.2021. године, Налог за књижење број 01-122 од 5.5.2022. године, Налог за књижење број 01-164 од 16.6.2022. године, Извод број 164 од 16.6.2022. године, Захтев за плаћање од 16.6.2022. године, Рачун Завода за унапређење пословања број 10311K1629-61/22 од 30.4.2022. године, Извештај о раду за месец април 2022. године од 30.4.2022. године, Захтев за плаћање од 19.9.2022. године, Налог за књижење број 01-259 од 19.9.2022. године, Извод број 259 од 19.9.2022. године, Рачун број 1266-09/2022 од 1.9.2022. године „Mega computer engineering“ доо Београд.

6) Градска општина Медијана је у 2021. години, као и у 2022. години расход за набавку пића за бифе евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Тек у Предлогу финансијског плана Председника Градске општине и Управе Градске општине за 2023. годину и Одлуци о буџету за 2023. годину, донетој 15.12.2022. године предвиђен је расход за набавку пића на групи конта 423000-Услуге по уговору.

Докази: Решење број 031-2-483/2021-01 од 22.7.2021. године, Налог за књижење број 01-220 од 11.8.2021. године, Извод број 220 од 11.8.2021. године, Захтев за плаћање од 11.8.2021. године, Рачун отпремница „Јовановић – Белољин“ доо Белољин број 96/2021-2 од 24.6.2021. године, Налог за књижење број 01-233 од 24.8.2021. године, Извод број 233 од 24.8.2021. године, Захтев за плаћање од 23.8.2021. године, Рачун отпремница „Јовановић – Белољин“ доо Белољин број 107/2021-2 од 8.7.2021. године, Налог за књижење број 01-218 од 9.8.2022. године, Извод број 218 од 9.8.2022. године, Захтев за плаћање од 9.8.2022. године, Рачун – отпремница „Јовановић – Белољин“ доо Белољин број 130/2022-2 од 28.6.2022. године, Предлог финансијског плана за 2023. годину Председника Градске општине Медијана број 031-2-1052/2022-01 од 31.8.2022. године, Предлог финансијског плана за 2023. годину Управе Градске општине Медијана број 031-4-376/2022-03 од 31.8.2022. године и Одлука о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину број 06-86/2022-02 од 15.12.2022. године.

Градска општина Медијана је набавку календара, кеса, кеса за пиће, роковника, хемијских металних оловки, захвалница, нотеса евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, па је на тај начин ова неправилност отклоњена.

Докази: Налог за књижење број 01-063 од 7.3.2022. године, Захтев за плаћање од 7.3.2022. године, Наредба за исплату од 7.3.2022. године, Рачун „Spektra“ доо Ниш број 2/88 од 7.3.2022. године и Уговор о набавци услуга – услуга штампе, за потребе Градске општине Медијана број 031-2-311/2022-03 од 3.3.2022. године.



7) Расход за услуге информисања евидентиран је на групи конта 423000-Услуге по уговору, тако да је неправилност отклоњена.

Докази: Налог за књижење број 01-269 од 29.9.2021. године, Извод број 269 од 29.9.2021. године, Захтев за плаћање од 29.9.2021. године, Решење број 031-2-390/2021-03 од 17.6.2021. године, Уговор број 031-2-419/2021-03 од 25.6.2021. године, Налог за књижење број 01-358 од 27.12.2021. године, Извод број 358 од 27.12.2021. године, Захтев за плаћање од 27.12.2021. године, Налог за књижење број 01-221 од 12.8.2022. године, Захтев за плаћање од 12.8.2022. године, Решење број 031-2-523/2022-03 од 4.4.2022. године, Уговор број 031-2-549/2022-03 од 6.4.2022. године.

8) Расход за исплату једнократне новчане помоћи преко Центра за социјални рад, евидентиран је на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, тако да је неправилност отклоњена.

Докази: Налог за књижење број 01-294 од 24.10.2022. године, Извод број 294 од 24.10.2022. године, Захтев за исплату једнократне помоћи број 06-4-229/2022-02 од 12.10.2022. године и број 031-4-535/2022-01 од 19.9.2022. године, Решење број 031-2-1126/2022-01 од 3.10.2022. године, број 031-2-1125/2022-01 од 3.10.2022. године, број 031-2-1124/2022-01 од 3.10.2022. године, Закључак Комисије за социјална питања број 06-4-234/2022-02 од 18.10.2022. године, Решење Већа Градске општине Медијана број 031-2-1160/2022-01 од 20.10.2022. године, Захтев за плаћање од 25.10.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилно исказана вредност опреме

2.1.2.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 12.690 хиљада динара и то: у износу од 11.978 хиљада динара јер су вршене исправке књижења и исправке обрачуна амортизације на контима опреме, без валидне документације и у износу од 712 хиљада динара, јер је расходована опрема више од предлога комисије за попис, без валидне документације.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду, у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду од 6.5.2022. године до 12.5.2022. године, након истека рока за припрему Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета за 2021. годину, вршено је књижење у главној књизи налогом за књижење број 01-367 са датумом 31.12.2021. године, тако што су на субаналитичким контима опреме евидентирани промене са описом „исправка књижења“ и „усаглашења по попису“ без документације у износу од 14.617 хиљада динара (ставовима за књижење: канцеларијска опрема 011221/311112 - опрема, рачунарска опрема - 011222/311112 - опрема).

У периоду од 28.2.2022. године до 5.5.2022. године, вршено је књижење амортизације опреме у главној књизи налогом за књижење AMORTI са датумом 31.12.2021. године, у укупном износу који је већи за 58 хиљада динара од обрачуна амортизације по рекапитулацији из помоћне књиге основних средстава, тако да је више евидентирана амортизација опреме у износу од 58 хиљада динара.

У току 2021. године није целокупна новонабављена опрема евидентирана у пословним књигама, као на пример набављених 18 мобилних телефона по тржишној вредности од најмање 600 хиљада динара.

За 2022. годину нису вршене књижења како би вредност опреме била правилно исказана. Такође, у току 2022. године није евидентирана у пословним књигама вредност



новонабављених 18 мобилних телефона, процењене тржишне вредности од најмање 500 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 01-367 од 31.12.2021. године, Налог AMORTI од 31.12.2021. године, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1.1-31.12.2021. године (рекапитулација обрачунате амортизације по контима), Помоћна књига основних средстава, Реверси од 16.4.2021. године, 15.3.2021. године, 3.3.2021. године, 5.2.2021. године, 9.9.2021. године, 28.4.2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви на дан 31.12.2021. године више исказана у износу од 14.617 хиљада динара због књижења на субаналитичким контима опреме, промена са описом „исправка књижења“ и „усаглашења по попису“ без документације и мање исказана у износу од 658 хиљада динара због више евидентиране амортизације опреме у износу од 58 хиљада динара и неевидентиране вредности новонабављених мобилних телефона у износу од најмање 600 хиљада динара.

2.1.3 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 2.652 хиљаде динара, јер су извршене исправке књижења и исправке обрачуна амортизације осталих некретнина и опреме, без валидне документације.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду, у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду од 6.5.2022. године до 12.5.2022. године, након истека рока за припрему Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета за 2021. годину, вршено је књижење у главној књизи налогом за књижење број 01-367 са датумом 31.12.2021. године, тако што су на субаналитичком конту осталих некретнина и опреме евидентиране промене са описом „исправка књижења“ и „усаглашења по попису“ без документације у износу од 35.747 хиљада динара, (ставом за књижење: конто 011311 - остале некретнине и опрема/311113 - остале некретнине и опрема).

У периоду од 28.2.2022. године до 5.5.2022. године, вршено је књижење амортизације осталих некретнина и опреме у главној књизи налогом за књижење AMORTI са датумом 31.12.2021. године, у укупном износу који је мањи за 626 хиљада динара од обрачуна амортизације по рекапитулацији из помоћне књиге основних средстава, тако да је мање евидентирана амортизација опреме у износу од 626 хиљада динара.

У помоћној књизи за подземне контејнере стопа амортизације није усаглашена код свих инвентарских бројева. Код већине контејнера је стопа амортизације 11% а код појединих стопа је 18% (нпр. инв.бр. 14000182-14000190, 14000243, 14000365). Код појединих подземних контејнера набавна вредност у помоћној књизи није унета по вредности из уговора (нпр. инв.бр. 14000396-14000446). У поступку ревизије није прерачуната вредност наведених подземних контејнера.

За 2022. годину нису вршене књижења како би вредност осталих некретнина и опреме била правилно исказана.

Докази: Налог за књижење 01-367 од 31.12.2021. године, Налог AMORTI од 31.12.2021. године, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1.1-31.12.2021. године (рекапитулација обрачунате амортизације по контима), Помоћна књига основних средстава.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања



Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер је вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви на дан 31.12.2021. године више исказана у износу од 35.747 хиљада динара, због књижења на субаналитичком конту осталих некретнина и опреме промена са описом „исправка књижења“ и „усаглашења по попису“ без документације и мање је исказана у износу од 626 хиљада динара, јер је амортизација у главној књизи мање евидентирана од обрачунате амортизације и евидентираних у помоћној књизи.

2.1.4 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.4.1 Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за софтвер Хермес – електронска писарница и Саветник – основна средства, за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер нам нису стављени на увид рачуни за куповину ових софтвера.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Пошто нисмо у могућности да Вам доставимо уговор и рачун, извршићемо процену наведеног софтвера и доставићемо Вам.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2021. године у пословним књигама Градске општине:

(1) није евидентиран софтвер Хермес на субаналитичком конту 016111-Компјутерски софтвер и отпис истог на субаналитичком конту 016119-Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер;

(2) вредност нематеријалне имовине у активи није усклађена са вредношћу нематеријалне имовине у пасиви за 44 хиљаде динара;

(3) вредност нематеријалне имовине у главној књизи није усклађена са вредношћу нематеријалне имовине у помоћној књизи за 86 хиљада динара.

У току поступка ревизије у 2022. години, Градска општина Медијана је вршила усклађивање вредности компјутерског софтвера у активи са вредношћу нематеријалне имовине у пасиви налогом за књижење број 320 од 19.11.2022. године, па је са стањем на дан 19.11.2022. године у пословним књигама:

(1) вредност нематеријалне имовине у активи исказана је у износу од 580 хиљада динара, док је вредност нематеријалне имовине у пасиви исказана у износу од 600 хиљада динара, тако да вредност нематеријалне имовине у активи није усклађена са вредношћу исте у пасиви за 20 хиљада динара. Због евидентирања „докњижења, сторнирања, прекњижења и расхода софтвера“, вредност у активи није усклађена у износу од 20 хиљада динара са вредношћу истих у пасиви, нити је сведена на стварну вредност књиговодствених софтвера, коју је требало исказати у износу од 494 хиљаде динара;

(2) вредност компјутерског софтвера у главној књизи је исказана у износу од 580 хиљада динара, док је вредност компјутерског софтвера у помоћној књизи евидентирана у износу од 494 хиљаде динара, тако да вредност нематеријалне имовине у главној књизи није усклађена са вредношћу исте у помоћној књизи за 86 хиљада динара;

(3) у пословним књигама евидентирани су софтвери: софтвер Завода за унапређење пословања доо Београд за основна средства и ситан инвентар, софтвер Завода за унапређење пословања доо Београд за припрему програмског буџета, софтвер „FMC consulting“ пр Панчево за финансијско управљање и контролу, док софтвер Хермес – модули Писарница и Органи решавања као и лиценца за део тог софтвера прибављени по Уговору о донацији од 31.12.2007. године, односно Уговору о продаји лиценци од 21.3.2008. године нису укњижени у главној књизи, нити у помоћној књизи основних средстава. Иако је садашња вредност софтвера Хермес нула динара, у пословним књигама није евидентирана његова набавна и отписана вредност. Информацију о томе које софтвере Градска општина поседује и користи у



свом раду дали су запослени у Градској општини па тако и да се за електронска писарница води помоћу софтвера Хермес.

Докази: Картица конта 016111 – Компјутерски софтвер за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину, Картица конта 0161119 – Исправка вредности нематеријалних улагања за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину, Картица конта 311161 – Нематеријална имовина за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину, рачун ЗУП-а број 10311К 1629-61/16 од 2.6.2016. године, рачун ЗУП-а број 10311К 3878-7/19 од 11.12.2019. године, рачун FMC consulting 117/2021 од 18.11.2021. године, Уговор о донацији број 01-711/07 од 28.12.2007. године, Уговор о продаји лиценци за део информационог система Хермес број 01-129/08 од 2.4.2008. године и Налог за књижење број 320 од 19.11.2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер на дан 31.12.2021. године вредност нематеријалне имовине у главној књизи више је исказана у износу од 86 хиљада динара од вредности нематеријалне имовине у помоћној књизи, затим вредност нематеријалне имовине у активи није усклађена са вредношћу исте у пасиви за 44 хиљада динара и у пословним књигама није евидентиран софтвер Хермес по набавној и истовремено отписаној вредности од 1.342 хиљаде динара. На дан 19.11.2022. године вредност нематеријалне имовине у главној књизи више је исказана у износу од 86 хиљада динара од вредности нематеријалне имовине у помоћној књизи, затим вредност нематеријалне имовине у активи није усклађена са вредношћу исте у пасиви за 20 хиљада динара и у пословним књигама није евидентиран софтвер Хермес по набавној и отписаној вредности од 1.342 хиљаде динара.

2.1.5 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 209 хиљада динара и то: у износу од 17 хиљада динара, јер није евидентирано и исказано потраживање од запосленог по основу извршења предмета И.ИВ-134/2019 на име трошкова извршног повериоца и у износу од 192 хиљаде динара за неосновано извршено искњижење потраживања.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду придржаваћемо се препорука ДРИ.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2021. године вредност краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 306 хиљада динара и то: у износу од 114 хиљада динара, јер није евидентирано и исказано потраживање од запосленог по основу извршења предмета ИИ 231/15 на име трошкова извршног повериоца и у износу од 192 хиљаде динара за неосновано извршено искњижење потраживања.

У 2022. години нису предузимане мере за отклањање неправилности. У пословним књигама нису евидентирана потраживања од запослених за три мобилна телефона за које је сервис издао потврде током 2022. године да се не могу поправити и да њихова поправка није исплатива и то: Samsung Galaxy S20 FE blue, Samsung Galaxy Z FLIP 3 и Samsung Galaxy Note 10 lite black, у вредности од најмање 180 хиљада динара.

Докази: Закључак ИИ 231/15 од 6.8.2021. године, Закључни лист у периоду од 1.1-31.12.2021. године, Извод број 221 од 12.8.2021. године, Потврде Радње за оправку апарата и трговину Nautilus plus пр Ниш од 19.8.2022. године, од 28.9.2022. године и од 15.12.2022. године, реверси од 29.5.2020. године, од 28.4.2021. године и 9.5.2022. године, eponida.com.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер вредност краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви на дан 31.12.2021. године мање је исказана у износу од 306 хиљада динара, јер Градска општина Медијана није у



пословним књигама спровела адекватна књижења на субаналитичким контима краткорочних потраживања као и да је вршила искњижења без валидне рачуноводствене документације.

2.1.6 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 3.232 хиљаде динара, и то за: разграничене расходе до једне године у износу од 454 хиљаде динара, јер је књижење извршено без валидне документације, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 1.681 хиљаде динара, јер није извршено усаглашење са исказаним обавезама у пасиви и остала активна временска разграничења у износу од 1.097 хиљада динара, јер је књижење извршено без валидне документације;

(2) мање је исказана у износу од 15 хиљада динара за обрачунате неплаћене расходе и издатке, јер није извршено усаглашење са исказаним обавезама у пасиви.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Извршен је покушај да се установе наведени разграничени расходи и нису утврђени подаци, па ће се у даљем поступку при изради завршног рачуна учинити сви напори да се неправилност отклони.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 1.701 хиљаде динара, и то за: разграничене расходе до једне године у износу од 454 хиљаде динара, јер је књижење извршено без валидне документације, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 150 хиљада динара, јер није извршено усклађивање са исказаним обавезама у пасиви и остала активна временска разграничења у износу од 1.097 хиљада динара, јер је књижење извршено без валидне документације.

Такође, у току 2022. године нису извршена адекватна књижења како би се ускладила вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Извештај о извршеном попису 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 ГО Медијана од 10.2.2022. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 1.701 хиљаде динара, и то за: разграничене расходе до једне године у износу од 454 хиљаде динара, јер је књижење извршено без валидне документације, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 150 хиљада динара, јер није извршено усклађивање са исказаним обавезама у пасиви и остала активна временска разграничења у износу од 1.097 хиљада динара, јер је књижење извршено без валидне документације.

2.1.7 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 11.057 хиљада динара за вредност меница.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2021. године вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве више је исказана у износу од 8.683 хиљаде динара за вредност меница. Налогом за књижење број 01-368 од 31.12.2021. године вредност примљених и датих меница у ванбилансној активи и пасиви евидентирана је у износу од девет хиљада динара, колико је исказана и у Закључном листу у периоду 1.1-31.12.2021. године. У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године вредност ванбилансне активе и пасиве исказана је у износу од 8.692 хиљаде динара, а у Извештају о извршеном попису 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 ГО Медијана од 10.2.2022. године, менице су пописане у износу од 8.652 хиљаде динара, без утврђивања чињенице које менице је требало вратити након реализације уговора или основа по ком су менице примљене.

У 2022. години, у току поступка ревизије, налогом за књижење број 01-309 од 8.11.2022. године извршена је исправка вредности меница из почетног стања, а налогом за књижење број 01-321 од 20.11.2022. године искњижене су и враћене менице чије је важење истекло, а евидентирани су примљени и дате менице у ванбилансној активи и пасиви.

Докази: Налог за књижење број 01-368 од 31.12.2021. године, Закључни лист у периоду 1.1.-31.12.2021. године, Извештај о извршеном попису 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 ГО Медијана од 10.2.2022.године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Налог за књижење број 01-309 од 8.11.2022. године, Налог за књижење број 01-321 од 20.11.2022. године, картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета, картица конта – Обавезе за хартије од вредности ван промета.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи више је исказана у износу од 36 хиљада динара јер износ претплате није исказан као аванс.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду, при изради завршног рачуна за 2021. годину исправићемо све уочене неправилности.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2021. године обавезе су мање исказане јер:

(1) нису укалкулисане обавезе по основу накнада запосленима у износу од 105 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2021. године и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 53 хиљада динара за боловање преко 30 дана за месец децембар 2021. године;

(2) мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 98 хиљада динара, због неисказивања износа претплата као аванса.

У току 2022. године Градска општина је вршила усаглашавање претплата и исправке грешака у књижењу из ранијих година. Од укупних претплата на конту добављача на дан 31.12.2021. године у износу од 98 хиљада динара, на дан 15.12.2022. године није исправљена само грешка у књижењу износа претплате од шест хиљада динара за добављача без аналитике, за коју по писаном објашњењу запослене из Одсека за финансије претплата је настала: „Преузимањем прихода из трезора преко ликвидатуре укуцана је шифра врста преноса 01 уместо 00. Због тога је преузето 131211 и 252111 уместо класе 7.“ Такође, претплата код добављача ЈКП „Наисус“ Ниш која је настала 21.9.2022. године у износу од 75 хиљада динара,



је налогом за књижење број 01-327 од 26.11.2022. године прекњижена на конто 123231 - Аванси за обављање услуга. Увидом у ИОС који је ЈКП „Наисус“ Ниш са стањем на дан 31.10.2022. године доставило Градској општини Медијана, Градска општина има обавезу према ЈКП „Наисус“ Ниш у износу од 2.246 хиљада динара по тужби за утрошак воде у периоду од 2015. до 2018. године.

Докази: Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године. Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Извештај о извршеном попису 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 ГО Медијана од 10.2.2022. године, Налог за књижење број 01-322 од 21.11.2022. године, картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 000004 – Телеком за 2019, 2020, 2021. и 2022. годину, налог за књижење 01-314 од 13.11.2022. године, картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 000475 – Меркатор, картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 785 – Лопиа, картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 868 – Јовановић, картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга, ИОС Меркатор доо Београд на дан 31.10.2022. године, ИОС Лопиа доо Ниш на дан 31.10.2022. године, ИОС ЈКП Наисус Ниш на дан 31.10.2022. године, картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 000008 – Наисус ЈКП Ниш на дан 26.11.2022. године, налог за књижење број 01-327 од 26.11.2022. године, Спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи за период 1.1-31.12.2021. године од 9.11.2022. године, Спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи за период 1.1-31.12.2022. године од 2.12.2022. године, Спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи за период 1.1-31.12.2022. године од 15.12.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Градска општина Медијана није извршила исправке погрешних књижења код свих обавеза према добављачима; обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 256 хиљада динара на дан 31.12.2021. године и мање исказане у износу од 81 хиљаде динара на дан 15.12.2022. године.

2.1.9 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност пасивних временских разграничења у пасиви и вредност краткорочних потраживања у активи више је исказана у износу од 577 хиљада динара и то за: разграничене приходе и примања у износу од 132 хиљаде динара, јер је књижење извршено без валидне документације и разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 445 хиљада динара, јер су неправилно прокњижени аванси за нефинансијску имовину уместо на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана у току 2021. године и приликом израде финансијских извештаја за 2021. годину није предузела мере за отклањање неправилности у вези погрешног исказивања пасивних временских разграничења у пасиви и потраживања у активи биланса стања. На дан 31.12.2021. године вредност пасивних временских разграничења у пасиви и вредност краткорочних потраживања у активи је више исказана у износу од 541 хиљаде динара и то за: разграничене приходе и примања у износу од 96 хиљада динара, јер је књижење извршено без валидне документације и разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 445 хиљада динара, јер су неправилно прокњижени аванси за нефинансијску имовину уместо на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

У 2022. години нису предузимане мере за отклањање неправилности.



Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Извештај о извршеном попису 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 ГО Медијана од 10.2.2022. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Картица конта 291111-Разграничени приходи из донација и 291212-Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства за 2021. годину.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Градска општина Медијана је вредност пасивних временских разграничења у пасиви и вредност краткорочних потраживања у активи на дан 31.12.2021. године више исказала у износу од 541 хиљаде динара и то за: разграничене приходе и примања (конто 291100) у износу од 96 хиљада динара, јер је књижење извршено без валидне документације и разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 445 хиљада динара, јер су на том конту неправилно прокњижени аванси за нефинансијску имовину уместо на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.10 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од две хиљаде динара, јер нефинансијска имовина у сталним средствима у активи није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у пасиви.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана у току 2021. године и приликом израде финансијских извештаја за 2021. годину није предузела мере на отклањању неправилности погрешног исказивања нефинансијске имовине у сталним средствима, јер на дан 31.12.2021. године нефинансијска имовина у сталним средствима у активи није усклађена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у пасиви у износу од три хиљаде динара.

Такође, у 2022. години нису предузете мере за усклађивање вредности нефинансијске имовине у активи и пасиви, јер на дан 16.12.2022. године неслагање вредности нефинансијске имовине у активи и пасиви износи 1.158 хиљада динара.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Закључни лист у периоду од 1.1-31.12.2022. године штампан на дан 16.12.2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у пасиви на дан 31.12.2021. године за износ од три хиљаде динара, а на дан 16.12.2022. године за износ од 1.158 хиљада динара.

2.1.11 Неправилно исказана вредност финансијске имовине

2.1.11.1 Опис неправилности

Вредност финансијске имовине у пасиви више је исказана у износу од 446 хиљада динара, за средства евидентирана на депозитном рачуну, који је Закључком већа Градске општине Медијана угашен 31.12.2020. године преносом средстава на уплатни рачун јавних прихода.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања



Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана у току 2021. године и израде финансијских извештаја за 2021. годину није предузимала мере на отклањању неправилности погрешног исказивања вредности финансијске имовине, тако да је на дан 31.12.2021. године вредност финансијске имовине у пасиви више исказана у износу од 446 хиљада динара

У току 2022. године Градска општина је извршила кориговање стања на конту 311400 - Финансијска имовина налогом за књижење 01-328 од 27.11.2022. године, па је на овај начин неправилност отклоњена.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Извештај о извршеном попису 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 ГО Медијана од 10.2.2022.године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Налог за књижење Д-003 од 30.12.2020. године, Извод депозитног рачуна број 3 од 30.12.2020. године, Налог за књижење 01-328 од 27.11.2022. године, Картица конта 311419 – Остала финансијска имовина на дан 2.12.2022. године, Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2022. године штампан на дан 16.12.2022. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12 Неправилно исказани извори новчаних средстава

2.1.12.1 Опис неправилности

Извори новчаних средстава у пасиви више су исказани у износу од 116 хиљада динара, за средства евидентирана на наменском рачуну Хранитељство по мери детета, на коме је стање на дан 31.12.2020. године исказано у износу од 530 хиљада динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана приликом израде финансијских извештаја за 2021. годину није предузела мере за отклањање неправилности погрешног исказивања извора новчаних средстава, па су Извори новчаних средстава у пасиви на дан 31.12.2021. године више исказани у износу од 116 хиљада динара, за средства евидентирана на наменском рачуну Хранитељство по мери детета, на коме је стање на дан 31.12.2021. године исказано у износу од 633 хиљаде динара.

У току 2022. године Градска општина Медијана није предузимала мере на отклањању неправилно исказаних извора новчаних средстава.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, Закључни лист у периоду од 1.1-31.12.2022. године штампан на дан 16.12.2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер су извори новчаних средстава у пасиви на дан 31.12.2021. године више исказани у износу од 116 хиљада динара, за средства евидентирана на наменском рачуну Хранитељство по мери детета.

2.1.13 Неправилно исказан финансијски резултат

2.1.13.1 Опис неправилности

Вишак прихода и примања – суфицит у пасиви мање је исказан у износу од 97 хиљада динара, за средства евидентирана на депозитном рачуну, који је Закључком већа Градске општине Медијана угашен 31.12.2020. године преносом средстава на уплатни рачун јавних прихода.



2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана приликом израде финансијских извештаја за 2021. годину није предузела мере за отклањање неправилности у вези погрешног утврђивања финансијског резултата.

На дан 31.12.2021. године Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 15.364 хиљаде динара, а требало га је исказати у износу од 15.267 хиљада динара (вишак прихода и примања – суфицит на дан 31.12.2020. године је исказана у износу од 2.065 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на дан 31.12.2020. године је исказан у износу од 13.202 хиљаде динара). Тако је на дан 31.12.2021. године Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више исказан у износу од 97 хиљада динара.

На дан 31.12.2021. године је исказан Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 15.364 хиљаде динара. Када нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 15.364 хиљаде динара умањимо за износ исказаног Мањка прихода и примања – дефицит у износу од 4.316 хиљада динара и увећамо за изворе новчаних средстава добијамо износ од 15.145 хиљада динара који треба да одговара износу Новчаних средстава, племенити метали, хартије од вредности. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања на дан 31.12. исказана су у износу од 14.434 хиљаде динара. На тај начин дефицит је мање исказан у износу од 711 хиљада динара.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2022. године штампан 16.12.2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер је утврђени финансијски резултат на дан 31.12.2021. године Мањак прихода и примања – дефицит мање исказан у износу од 711 хиљада динара.

2.1.14 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

2.1.14.1 Опис неправилности

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви више је исказан у износу од 957 хиљада динара, јер књижење није вршено на прописани начин.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

По изради Завршног рачуна за 2021. годину извршиће се исправка и по свему поступити по препоруци.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана приликом израде финансијских извештаја за 2021. годину није предузела мере за отклањање неправилности у вези погрешно исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, јер је на дан 31.12.2021. године пренети нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више исказан у износу од 97 хиљада динара, јер је у Закључном листу у периоду од 1.1-31.12.2021. године исказан у износу од 15.267 хиљада динара, а у Билансу стања у износу од 15.364 хиљаде динара.

На дан 1.1.2022. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година није коригован (умањен) за износ исказаног Мањка прихода и примања – дефицита на дан 31.12.2021. године.

На дан 27.11.2022. године налогом за књижење 01-328 вишак прихода и примања је увећан за 446 хиљада динара, по основу исправке финансијске имовине у пасиви, која није од



утицаја на исправку утврђене неправилности. За 2022. годину нису вршена књижења како би неправилност била отклоњена.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2022. године штампан 16.12.2022. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер на дан 31.12.2021. године пренети нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 97 хиљада динара.

2.1.15 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

2.15.1 Опис неправилности

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

(1) Код контролног окружења утврдили смо:

1. Градска општина набавља и уграђује подземне контејнере сходно Статуту града Ниша, међутим на локацијама које произвољно одреди Градска општина, без сагласности надлежних органа Града.
2. Градска општина је уступила 62 набављена подземна контејнера ЈКП „Медијана“ Ниш, без сагласности Града, што није у складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша. Градска општина је уступила 2013. године 10 подземних контејнера и 2016. године, након доношења наведене Одлуке, још 52 подземна контејнера.
3. Градска општина је у 2020. години ангажовала 12 лица по основу 16 уговора и то девет уговора о обављању привремених и повремених послова и седам уговора о делу, без сагласности градоначелника.
4. Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Градској општини Медијана број 031-2/171-2016/01 од 29.1.2016. године нису детаљно уређена права на мобилни телефон и коришћење услуге мобилне телефоније.
5. Градска општина за информациони систем нема: стратешки план за ИТ, стратегију за резервну копију (back up), план опоравка од катастрофе, затим не израђује резервне копије.

(2) Код управљања ризицима утврдили смо:

6. Руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком.

(3) Код контролних активности утврдили смо:

7. Део остварених прихода у укупном износу од 1.807 хиљада динара и то: од донација у износу од 1.754 хиљаде динара и мешовитих и неодређених прихода у износу од 53 хиљаде динара није уплаћен на одговарајуће рачуне јавних прихода.
8. Градска општина је извршила расходе без основа у складу са законом, јер је преузела обавезе и извршила плаћање трошкова вођења извршног поступка против запосленог у Градској општини пред јавним извршитељем, без писаног документа којим се утврђује обавеза Градске општине Медијана да преузме обавезу, у укупном износу од 17 хиљада динара.
9. Веће градске општине је закључком од 23.8.2017. године регулисало да се месечни износ коришћења услуге општинског бифеа сваком запосленом одбија од плате и уплаћује на подрачун Хранитељство по мери детета. Обустава од плате запослених се спроводи иако запослени нису дали писану сагласност.
10. Запосленима који су користили услуге мобилних телефона у Градској општини Медијана, у случају увећане потрошње и коришћења услуге наплата у име и за рачун другог, износ није одбијан од плате запосленог.
11. Мобилни телефон набављен у 2020. години дат је на коришћење лицу које није запослено у Градској општини Медијана.



12. Градска општина није донела планове јавних набавки по наручиоцима, већ је донела један план јавних набавки за све наручиоце.
13. Уговоре о набавци добара и услуга закључивала је Градска општина, уместо да уговоре о набавци закључују руководиоци директних корисника.
14. Финансијски извештаји директних корисника нису сачињени до 31.3.2021. године.
15. Извештај о извршењу буџета Управе градске општине за период од 1.1. до 31.12.2020. године не исказује расходе и издатке по синтетичким контима, тако да исти није сачињен на прописани начин. Код свих група конта расхода и издатака, расходи и издаци су исказани само код првог синтетичког конта.
16. 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 Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
17. Запосленима у Управи градске општине који су примали, законом прописану минималну зараду, обрачун додатка за минули рад није вршен на минималну зараду.
18. Запосленима није обрачуната накнаде плате за одсуство са рада у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ је запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду.
19. Приликом обрачуна новембарске плате за поједине запослене није урачунато пореско ослобођење.
20. Запосленима који су радили прековремено, минули рад није обрачунат на прописани начин.
21. Накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запосленима исплаћивана је на крају месеца за наредни месец (унапред), иако је прописано да запосленима у градским општинама града Ниша накнада трошкова за превоз на рад и са рада мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец.
 - (4) Код информација и комуникација утврдили смо:
22. Пословне књиге нису вођене хронолошки, уредно, ажурно.
23. Део рачуноводствених исправа није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.
24. Књижења по појединим налозима за књижење се не одражавају на промет конта и та књижења нису приказана у закључном листу.
25. У пословним књигама вршено је сторнирање, докњижавање, исправка књижења, исправка обрачуна амортизације из ранијег периода без икаквих рачуноводствених исправа.
26. Део рачуноводствених исправа није потписан од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, која својим потписом на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.
27. Управа градске општине води помоћну књигу основних средстава, али иста не обезбеђује тачне и детаљне податке о свим основним средствима.
28. Приликом вршења ванредног пописа у поступку ревизије, помоћна књига основних средстава која је постојала на дан 31.12.2020. године је обрисана из књиговодствене базе, подаци су сачувани у excel формату и представљају приручну евиденцију, а не прописану књигу.
29. Председник пописне комисије има приступ помоћној књизи основних средстава у коју је уносио и брисао основна средства. Нисмо се уверили у основаност брисања, а ни уношења основних средстава у помоћну књигу. Према писаном појашњењу председника комисије, средства која нису нађена на терену и која су нађена у оштећеном стању, за које је сматрано да нису за употребу отписана су из помоћних књига основних средстава и тиме брисана из евиденције. Ако је у помоћној књизи било евидентирано шест столица, на терену су нађене четири, обрисане су две столице. Вредност за брисање из евиденције утврђена је сабирањем садашњих вредности средстава која су брисана. У Извештају о попису није наведено о којим



се средствима ради и који су разлози брисања из евиденције. Утврђени вишак на пописним местима додаван је у помоћну књигу основних средстава у вредности по којој су иста средства већ евидентирана. Вишак није приказан у Извештају о попису.

30. Управа градске општине не води помоћну књигу купаца, добављача, плата.

31. У пословним књигама није усклађено стање нефинансијске имовине и финансијске имовине са изворима средстава (класа 0, класа 1 и класа 3).

32. У пословним књигама евидентиран је расход опреме иако исти није предложен у Извештају о извршеном попису имовине.

33. Није усклађено стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја код Управе градске општине.

34. Није усклађено књиговодство са стварним стањем, основних средстава ни по ванредном попису, у току поступка ревизије.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

1) Код контролног окружења:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1. У складу са овим ГО Медијана је преузела одговарајуће поступке како би поступила у складу са препорукама ДРИ и то за набавку 34 подземна контејнера тражила је и добила сагласност Града Ниша за постављање истих.

Докази: Решење број 2182-1/2021-01 од 16.7.2021. године, Обавештење ЈКП Медијана Ниш број 14192 од 1.6.2021. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У 2022. години Градска општина Медијана поднела је Градоначелници града Ниша Захтев за иницијалну сагласност за постављање 32 подземна контејнера број 031-2-210/2022-01 од 3.2.2022. године. У захтеву је наведено да се у прилогу доставља ревидирани списак локација подземних контејнера, који нам у поступку ревизије није стављен на увид, па се нисмо могли уверити колики је број контејнера и на којим локацијама требало поставити. За набавку подземних контејнера Градска општина Медијана је спровела поступак јавне набавке за који је Јавни позив објављен 23.2.2022. године. Уговор о набавци контејнера број 031-2-454/2022-03 закључен је 22.3.2022. године. У 2022. години закључен је уговор о делу са физичким лицем број 031-2-539/2022-01 од 4.4.2022. године, за пружање услуге вршења надзора уградње подземних контејнера у количини од 32 подземна контејнера, на локацијама и у року који одреди Наручилац посла. У поступку ревизије нису достављени записници о примопредаји уграђених подземних контејнера по броју и локацијама, већ је достављен Записник о испоруци производа са извођењем радова без броја од 25.11.2022. године у коме је наведено да су контејнери у складу са уговором уграђени на територији Града Ниша, односно Градске општине Медијана.

Градоначелница Града Ниша је Решењем број 256-1/2022-01 од 17.2.2022. године дала иницијалну сагласност за постављање 32 подземна контејнера на територији Градске општине Медијана.

Докази: Захтев за иницијалну сагласност број 031-2-432/2021-01 од 30.6.2021. године, Захтев за иницијалну сагласност број 031-2-210/2022-01 од 3.2.2022. године, Решење број 256-1/2022-01 од 17.2.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

2. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2021. години Градска општина Медијана у помоћној књизи основних средстава има евидентираних 200 подземних контејнера, тако да је укњижила у пословним књигама подземне контејнере уступљене ЈКП „Медијана“ Ниш. Међутим, са нетачним датумом набавке и неправилним обрачуном амортизације.



Докази: Помоћна књиге основних средстава, Главна књига за 2021. годину и 2022. године, уговори о набавци подземних контејнера од 2012. до 2021 године, уговори о уступању подземних од 13.12.20216. године и од 27.3.2018. године контејнера.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

3. Поднет је захтев за добијање сагласности за лица која су ангажована на ПП пословима и уговорима о делу,

Докази: Захтев за претходну сагласност број 031-2-519/2021-01 од 3.8.2021. године за седам уговора о привременим и повременим пословима, без доказа да је градоначелница Града Ниша дала сагласност.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана није добијена сагласност градоначелнице града Ниша за закључење 29 уговора о привременим и повременим пословима са осам лица, као и за закључење осам уговора о делу са шест лица након истека рока за доставу Одазивног извештаја. Међутим, дана 28.10.2022. године раскинути су сви важећи уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима, а лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима наставила су да раде као волонтери без уговора којим су регулисана права и обавезе.

Градска општина Медијана је поднела градоначелници Града Ниша захтев за претходну сагласност број 031-2-1209/2022-01 од 3.11.2022. године за закључење уговора о привременим и повременим пословима са седам лица. Градоначелница је Решењем број 3816-3/2022-01 од 21.11.2022. године дала сагласност за закључење уговора о обављању привремених и повремених послова.

Докази: Обавештење Градске општине Медијана број 031-2-1226/2022-03 од 10.11.2022. године, Табеле уговора о привременим и повременим пословима закљученим у 2021. и 2022. години, Уговори о привременим и повременим пословима: број 031-2-722/2021-03 од 1.11.2021. године, број 031-2-22/2022-01 од 10.1.2022. године, број 031-2-471/2022-01 од 28.3.2022. године, број 031-2-896/2022-01 од 1.7.2022. године, број 031-2-721/2021-01 од 1.11.2021. године, број 031-2-23/2022-01 од 10.1.2022. године, број 031-2-509/2022-01 од 1.4.2022. године, број 031-2-996/2022-01 од 8.8.2022. године, број 031-2-767/2021-01 од 15.11.2021. године, број 031-2-703/2022-01 од 11.5.2022. године, број 031-2-1090/2022-01 од 15.9.2022. године, број 031-2-720/2021-01 од 1.11.2021. године, број 031-2-19/2022-01 од 10.1.2022. године, број 031-2-507/2022-01 од 1.4.2022. године, број 031-2-997/2022-01 од 8.8.2022. године, број 031-2-768/2021-01 од 15.11.2021. године, број 031-2-18/2022-01 од 10.1.2022. године, број 031-2-895/2022-01 од 1.7.2022. године, број 031-2-526/2021-01 од 11.8.2021. године, број 031-2-203/2022-01 од 28.1.2022. године, број 031-2-506/2022-01 од 1.4.2022. године, број 031-2-968/2022-01 од 29.7.2022. године, број 031-2-724/2021-01 од 1.11.2021. године, број 031-2-21/2022-01 од 10.1.2022. године, број 031-2-505/2022-01 од 1.4.2022. године, број 031-2-993/2022-01 од 8.8.2022. године, број 031-2-723/2021-01 од 1.11.2021. године, број 031-2-20/2022-01 од 10.1.2022. године, број 031-2-508/2022-01 од 1.4.2022. године, број 031-2-995/2022-01 од 8.8.2022. године, Споразумни раскид ПП уговора број 031-2-1186/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1181/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1180/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1188/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1184/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1187/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1182/2022-01 од 28.10.2022. године, број 031-2-1183/2022-01 од 28.10.2022. године, Табела уговора о делу за 2021. и 2022. годину, Уговор о делу: број 031-2-126/2022-01 од 24.1.2022. године, број 031-2-541/2021-01 од 24.8.2021. године, број 031-2-533/2021-01 од 16.8.2021. године, број 031-2-126/2022-01 од 24.1.2022. године, број 031-2-770/2021-01 од 18.11.2021. године, број 031-2-613/2021-01 од 1.10.2021. године, без броја од 2.8.2021. године и број 031-2-539/2022-01 од 4.4.2022. године, Захтев за претходну сагласност број 031-2-1209/2022-01 од 3.11.2022. године, Решењем број 3816-3/2022-01 од 21.11.2022. године, Уговори о обављању привремених и повремених послова: број 031-2-1271/2022-01 од 22.11.2022. године, број 031-2-1269/2022-01



од 22.11.2022. године, број 031-2-1267/2022-01 од 22.11.2022. године, број 031-2-1273/2022-01 од 22.11.2022. године, број 031-2-1270/2022-01 од 22.11.2022. године, број 031-2-1268/2022-01 од 22.11.2022. године, 031-2-1272/2022-01 од 22.11.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

4. Урађен је Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона. Урађена су решења којима се одређују лимити за запослена лица и лимити за изабрана и постављена лица.

Докази: Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, којим су уредили право и лимите број 031-2-482/2021-01 од 22.7.2021. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Дана 7.12.2022. године донет је Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 031-2-1336/2022-01, којим се дефинишу лица која имају право на коришћење службених телефона, лимит коришћења службених мобилних телефона, који је увећан у односу на лимит по претходном Правилнику, као и број лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона.

Докази: Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 031-2-1336/2022-01 од 7.12.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

5. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Докази: Одлука о спровођењу јавне набавке за набавку рачунарске опреме за back up број 031-2-577/2021-01 од 16.9.2021. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Нису предузете мере након подношења Одазивног извештаја, осим што се једном месечно израђује резервна копија, тако да у вези информационог система Градска општина Медијана нема: стратешки план за ИТ, стратегију за резервну копију (back up), план опоравка од катастрофе. Последња копија књиговодствене базе извршена је 15.12.2022. године.

Докази: Упутник за основне информације о рачуноводственом систему, копија књиговодствене базе од 15.12.2022. године.

(2) Код управљања ризицима:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

6. Достављена је Стратегија управљања ризиком од 18.12.2014. године.

Докази: Стратегија управљања ризиком од 18.12.2014. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Дана 30.11.2022. године достављена је ревизорима Стратегија управљања ризиком за период 2020. до 2023. године коју је донело Веће Градске општине још 8.6.2021. године.

Докази: Стратегија управљања ризиком за период 2020. године до 2023. године.

(3) Код контролних активности:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

7. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Део остварених прихода више је евидентиран и исказан у односу на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у износу од 2.360 хиљада динара и мање је евидентиран и исказан у односу на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у износу од 848 хиљада динара, па су укупни приходи више евидентирани и исказани у односу на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у износу од 1.512 хиљада динара.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, картице конта прихода, картице уплатних рачуна за 2021. годину, књиговодствена база за 2021. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

8. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина је извршила расходе без основа у складу са законом у износу од 114 хиљада динара, јер је Градска општина платила са рачуна извршења буџета обавезу једног запосленог у Градској општини за део главног дуга, камату и трошкове вођења извршног поступка против запосленог пред јавним извршитељем, а није редовно и у одговарајућем износу обустављала од зараде запосленог трошкове извршног повериоца. Запослени је у међувремену стекао право на старосну пензију Решењем број 112-96/2022-04 од 21.6.2022. године, па на тај начин није могуће наплатити од запосленог горе поменути износ, који је Градска општина Медијана платила.

Докази: Закључак Јавног извршитеља ИИ 231/15 од 6.8.2021. године, Картица конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова од 1.1.2021 до 31.12.2021. године, Захтев за плаћање од 12.8.2021. године, Извод број 221 од 12.8.2021. године, Наредба за извршење исплате од 12.8.2021. године, Решење Основног суда у Нишу број 560/2020 од 28.6.2021. године, Закључак јавног извршитеља број ИИ 231/15 од 17.8.2021. године, Платни листови за месеце август септембар, октобар, новембар и децембар 2021. године, јануар, фебруар, март 2022. године, април и мај 2022. године, Решење престанку радног односа због стицања права на старосну пензију број 112-96/2022-04 од 21.6.2022. године и Извод број 170 од 22.6.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

9. Обезбеђени су потписи запослених којим дају писану сагласност да им се месечни износ употребе општинског бифеа одбија од плате и уплаћује на подрачун Хранитељство по мери детета.

Докази: Решење број 031-2-483/2021-01 од 22.7.2021. године, Сагласност запослених у Управи ГО Медијана за коришћење услуга бифеа по ценама одређеним у складу са Решењем број 031-2-483/2021-01, Решење број 031-2-484/2021-01 од 22.7.2021. године, Сагласност изабраних, постављених и именованих лица у ГО Медијана за коришћење услуга бифеа по ценама одређеним у складу са Решењем број 031-2-484/2021-01, Допис од 17.11.2022. године у вези разлога зашто одређена лица нису потписала сагласност.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

10. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана није предузела мере за отклањање неправилности, јер износе који су изнад лимита утврђеног Правилником о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона од 22.7.2021. године није одбијала од плате лицима која су прекорачила лимит за коришћење мобилног телефона.

Докази: Налог за књижење број 01-291 од 21.10.2021. године, Извод број 291 од 21.10.2021. године, Захтев за плаћање од 20.10.2021. године, Наредба за исплату за дан 20.10.2021. године, Рачун број 84-239-060-1105377 за август месец 2021. године Телеком Србије ад Београд, платне листе за октобар 2021. године, Спецификација рачуна - Захтев за плаћање од 7.11.2022. године, Наредба за исплату од 7.11.2022. године, Рачун број 25-251-060-3829086 од 31.8.2022. године Телеком Србија ад Београд, Спецификација оствареног саобраћаја, Платни листови за месец август, септембар, октобар и новембар 2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

11. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Систем администратор је доставио изјашњење од 30.11.2022. године за мобилни телефон који је Градска општина купила у 2020. години и дала на коришћење лицу које није запослено у Градској општини Медијана: „телефон марке Samsung note 10 lite black, има потврду да је враћен као покварен уређај. Исти није расходован. Постоји у евиденцији.“



Радња за оправку апарата и трговину „Nautilus plus“ пр Ниш издала је Потврду о преузимању уређаја са сервиса дана 15.12.2022. године да наведени мобилни телефон не може да се поправи - „примљен на сервис, не може да се укључи, display напуко, конектор пуњења не ваља“.

Дана 30.9.2022. године лицу ангажованом по Уговору о обављању привремених и повремених послова број 031-2-993/2022-01 од 8.8.2022. године и дана 5.12.2022. године лицу ангажованом по Уговору о обављању привремених и повремених послова број 031-2-1270/2022-01 од 22.11.2022. године дат је службени мобилни телефон, тако да су и у 2022. години дати телефони на коришћење лицима која нису запослена у Градској општини.

Правилником о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 031-2-1336/2022-01 од 7.12.2022. године, који је ступио на снагу наредног дана 8.12.2022. године, одређено је да право на коришћење службених телефон имају и лица ангажована у циљу обављања послова али нису у радном односу (уговори о делу, ПП уговори).

Докази: Изјашњење од 30.11.2022. године, Потврда Радње за оправку апарата и трговину Nautilus plus пр Ниш без броја од 15.12.2022. године, Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 031-2-1336/2022-01 од 7.12.2022. године, Реверси од 30.9.2022. године и 5.12.2022. године

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

12. У доношењу планова јавних набавки у свему ће се поступати по препоруци за наредну 2022. годину као и по осталим препорукама.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Нису предузете мере за исправљање неправилности. На Порталу јавних набавки за 2022. годину објављен је план за Градску општину, док нису сачињени планови јавних набавки по директним корисницима буџета Градске општине, односно органима Градске општине, који су јавни наручиоци по Закону о јавним набавкама и по члану 88 наведеног Закона дужни да донесу годишњи план јавних набавки.

Докази: извод са Портала јавних набавки за 2022. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

13. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Нису предузете мере за исправљање неправилности. Уговоре о набавци добара и услуга и даље закључује Градска општина, а не руководиоци директних корисника буџета.

Докази: Анекс уговора број 031-2-445/2021-03 од 15.7.2021. године (за мобилну телефонију), Уговор број 031-2-311/2022-03 од 3.3.2022. године (услуге штампе), Уговор број 031-2-316/2022-03 од 4.3.2022. године (услуге одржавања електронске писарнице).

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

14. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Финансијски извештаји директних корисника за 2021. годину нису сачињени, тако да нису предузете мере за исправљање неправилности.

Докази: Изјашњење председника Градске општине број 031-2-1205/2022-01 од 1.11.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

15. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Извештај о извршењу буџета Градске општине за период од 1.1. до 31.12.2021. године исказује расходе и издатке по синтетичким контима.

Докази: Извештај о извршењу буџета Градске општине Медијана за период од 1.1. до 31.12.2021. године.



Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

16. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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 обавеза у односу на стање код добављача. ЈКП „Наисус“ Ниш доставио је Градској општини Медијана ИОС са стањем на дан 31.10.2022. године у износу од 2.246 хиљада динара, а у пословним књигама Градске општине је за ЈКП Наисус евидентирана претплата од 75 хиљада динара.

Докази: Спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи у периоду 1.1- 31.12.2021. године, у периоду 1.1-31.12.2022. године од 2.12.2022. године и у периоду 1.1-31.12.2022. године од 15.12.2022. године, ИОС Футура плус на дан 30.11.2021. године, ИОС Апотекарска установа Ниш на дан 31.10.2021. године, ИОС Штампна систем на дан 30.11.2022. године, ИОС ЈКП „Наисус“ Ниш на дан 31.10.2022. године, картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 000008 – Наисус ЈКП Ниш на дан 26.11.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

17. Извршена је исправка погрешно обрачунаог минулог рада за запослене који су примали, законом прописану минималну зараду за протекле две године. Разлика је обрачуната и исплаћена запосленима.

Докази: Табела о прерачуну погрешно обрачунаог минулог рада за запослене, обрачунске листе запослених радника да им је разлика исплаћена.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Минули рад запосленима који примају минималну зараду се обрачунава у складу са прописом.

Докази: Платни листови за два запослена за месеце октобар и новембар 2021. године, и септембар и октобар 2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

18. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У 2021. години:

1) Запосленима у Управи Градске општине Медијана, за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена накнаде плате за одсуство са рада у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци.

2) Секретару Скупштине Градске општине Медијана (Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину број 06-3-76/2021-02 од 19.7.2021. године у августу 2021. године), заменику председника Градске општине Медијана (Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. године број 06-3-75/2021-02 од 19.7.2021. године у августу и септембру 2021. године) и за два члана Већа Градске општине Медијана (Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину број 06-3-74/2021-02 од 19.7.2021. године у августу 2021. године и Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. године број 06-3-77/2021-02 од 19.7.2021. године у августу 2021. године) годишњи одмор није исказан нити обрачунат у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ као да су били на редовном раду.

3) Председнику Градске општине Медијана који је по Решењу о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину на годишњем одмору у периоду од 28.6.2021. до 9.7.2021. године, обрачуната је и исплаћена накнада за годишњи одмор од 24 сата по платном листу за јун месец, док за седам дана годишњег одмора у јулу, није обрачуната, није исплаћена и није исказана у платном листу накнада за годишњи одмор, већ је извршена исплата плате као да је тих седам дана провео на редовном раду.



У 2022. години:

1) Запосленима у Управи Градске општине Медијана, за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена накнаде плате за одсуство са рада у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци.

2) Изабраним лицима нису донета решења за коришћење годишњег одмора за преостали део годишњег одмора за 2021. годину као и годишњег одмора за 2022. годину до новембра месеца 2022. године.

3) Изабраним лицима су донета решења о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину и у складу са данима проведеним на годишњем одмору обрачуната им је и исплаћена накнада плате дана 1.12.2022. године.

Докази: Решење о коришћењу дела годишњег одмора за секретара Скупштине Градске општине Медијана број 06-3-76/2021-02 од 19.7.2021. године и платни лист за месец август 2021. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину за заменика председника Градске општине Медијана број 06-3-75/2021-02 од 19.7.2021. године и платни листови за месец август и септембар 2021. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину за члана Већа Градске општине Медијана број 06-3-74/2021-02 од 19.7.2021. године и платни лист за август месец 2021. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину за члана Већа Градске општине Медијана број 06-3-77/2021-02 од 19.7.2021. године и платни лист за месец август 2021. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2021. годину за председника Градске општине Медијана број 06-3-63/2021-02 од 15.6.2021. године, Платне листе за месец март, мај, јун, јул, август, октобар и новембар 2022. године Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за члана Већа Градске општине Медијана број 06-3-41/2022-02 од 3.11.2022. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за Председника Градске општине Медијана број 06-3-40/2022-02 од 3.11.2022. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за заменика председника Градске општине Медијана број 06-3-39/2022-02 од 3.11.2022. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за члана Већа Градске општине Медијана за 2022. годину број 06-3-42/2022-02 од 3.11.2022. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за члана Већа Градске општине Медијана број 06-3-43/2022-02 од 3.11.2022. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за члана Већа Градске општине Медијана број 06-3-38/2022-02 од 3.11.2022. године, Решење о коришћењу дела годишњег одмора за 2022. годину за члана Већа Градске општине Медијана број 06-3-37/2022-02 од 3.11.2022. године, извод број 332 од 1.12.2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

19. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Појединим запосленима у Градској општини Медијана приликом обрачуна плате није исказано у платном листу и није обрачунато пореско ослобођење.

Докази: платни листови за месец август, септембар, октобар и децембар 2021. године, фебруар, март, октобар и новембар 2022. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

20. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Обрачун прековременог рада врши се у складу са прописима.

Докази: Допис Министарства државне управе и локалне самоуправе број 021-02-1/224/2021-01 од 8.10.2021. године, којим се обавештавају Градоначелници и Председници општина о спровођењу надзора над применом мера за сузбијање ширења болести COVID – 19, Налог за инспекцијски надзор број 031-4-757/2021-03 од 15.10.2021. године, Налог за инспекцијски надзор број 031-4-759/2021-03 од 16.10.2021. године, Налог за инспекцијски надзор 031-4-761/2021-03 од 16.10.2021. године, Извештај о извршења издатих налога, Списак



за прековремени рад - месец октобар, Одсек за комуналне послове ГО Медијана, Решење којим се признаје право на исплату увећања зараде за прековремени рад број 031-4-783/2021-03 од 26.10.2021. године и Платни лист за октобар 2021. године за шест запослених

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

21. Трошкови превоза исплаћују се по препоруци ДРИ.

Докази: Налог број 183, извод број 183

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана исплаћује накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада до петог у месецу за протекли месец. Међутим, у 2021. години запосленима је умањивана накнада трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла за дане коришћења годишњег одмора, а није умањивана за дане празника који је нерадни дан, док изабраним лицима није вршено умањивање ни за дане коришћења годишњег одмора ни за дане празника који је нерадни дан.

За јануар 2022. године Градска општина Медијана за запослене и изабрана лица није умањила накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за дане празника, 3. и 7. јануар 2022. године - понедељак и петак.

За новембар 2022. године Градска општина Медијана је за запослене и изабрана лица исплатила накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада сразмерно данима проведеним на послу, односно умањила је накнаду за дане одсуства са рада за годишњи одмор, плаћено одсуство и државни празник.

Докази: Евиденција радног времена запослених у Управи Градске општине Медијана за јануар 2022. године, Захтеви за плаћање од 1.2.2022. године, Спискови накнада за превоз у јавном саобраћају за јануар месец 2022. године, извод број 29 од 1.2.2022. године, Захтев за плаћање од 2.12.2022. године - Управа, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 30.11.2022. године за запослене, Евиденција радног времена запослених у управи ГО Медијана, Захтев за плаћање – Скупштина од 2.12.2022. године, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају 30.11.2022. године, Захтев за плаћање – Веће од 2.12.2022. године, Захтев за плаћање – Председник од 2.12.2022. године, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 31.12.2022. године, Евиденција радног времена изабраних и постављених лица ГО Медијана за месец новембар 2022. године, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 30.11.2022. године за изабрана лица.

(4) Код информација и комуникација:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

22. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана пословне књиге за 2021. годину и за 2022. годину није водила хронолошки, уредно, ажурно.

Докази: дневник, главна књига и помоћне књиге за 2021. и 2022. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

23. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Рачуноводствене исправе књижене су у прописаном року.

Докази: рачун ЗУПа број 10311к1629-61/22 од 30.4.2022. године, Налог за књижење број 01-122 од 5.5.2022. године, Рачун Спектар доо број 2/88 од 7.3.2022. године, Налог за књижење број 01-063 од 7.3.2022. године

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

24. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Књижења по свим налозима за књижење се одражавају на промет конта и приказана су у закључном листу.

Докази: Дневник и главна књига за 2021. годину

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

25. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У пословним књигама вршено је сторнирање, докњижавање, исправка књижења, исправка обрачуна амортизације из ранијег периода без икаквих рачуноводствених исправа.

Докази: Дневник и главна књига за 2021. годину, Налог за књижење број 01-367 од 31.12.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

26. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу контролисало.

Докази: Рачун Народних новина број 43/228 од 30.4.2021. године, Рачун Tisten group број FA-349/21 од 30.6.2021. године, Рачун ЕПС број 29913582 од 17.6.2021. године, Рачун Завода за унапређење пословања број 10311K2144-68/21 од 30.6.2021. године, Рачун Nifon security број број 1-30097 од 30.9.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

27. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Управа Градске општине води помоћну књигу основних средстава, али иста не обезбеђује тачне и детаљне податке о свим основним средствима.

Докази: Помоћна књига основних средстава

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

28. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Није утврђено да су подаци у помоћној књизи основних средстава брисани током 2022. године. Међутим, нисмо се уверили да су подаци обрисани током 2021. године, поново укњижени у помоћну књигу.

Докази: помоћна књига основних средстава.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

29. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Лице које је било председник комисије за попис на дан 31.12.2020. године, члан је комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године и има приступ помоћној књизи основних средстава.

Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 031-2-769/2021-01 од 16.11.2021. године, Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 031-4-833/2021-03 од 23.11.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

30. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Управа градске општине води помоћну књигу добављача и плата.

Докази: помоћна књига добављача и помоћна књига плата за 2021. годину и 2022. годину.



Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

31. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У пословним књигама није усклађено стање нефинансијске имовине и финансијске имовине са изворима средстава (класа 0, класа 1 и класа 3). На дан 31.12.2021. године: Вредност нематеријалне имовине у активи за 20 хиљада динара се не слаже са вредношћу нематеријалне имовине у пасиви, вредност активних временских разграничења у активи се не слаже са вредношћу обавеза у пасиви за 1.701 хиљада динара, вредност нефинансијске имовине у активи се за три хиљаде динара не слаже са вредношћу нефинансијске имовине у пасиви, вредност пасивних временских разграничења у пасиви не слаже се за 541 хиљаду динара са вредношћу потраживања и пласмана у активи.

Докази: Закључни лист у периоду 1.1-31.12.2021. године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

32. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У пословним књигама евидентиран је расход рачунарске опреме, који је предложен од стране само једног члана комисије за попис имовине и обавеза који је уједно и задужен за рачунарску и осталу опрему.

Докази: Предлог за расход рачунарске опреме и налог за књижење RASH од 31.12.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

33. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Није усклађено стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја код Управе Градске општине. У помоћној књизи вредност компјутерских софтвера је 494 хиљаде динара, а у главној књизи 580 хиљада динара.

Докази: главна књига и помоћна књига основних средстава за 2021. годину

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

34. У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Није усклађено књиговодствено са стварним стањем основних средстава утврђено пописом на дан 31.12.2021. године, што је Комисија за попис имовине и обавеза констатовала у Извештају број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године.

Докази: Извештају број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године, Пописне листе од 24.2.2022. године, Помоћна књига основних средстава, Главна књига за 2021. годину.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер од 34 неправилности утврђених код система интерних контрола отклоњено је 15 неправилности (редни број 1, 3, 4, 6, 9, 15, 17, 18, 20, 21, 23, 24, 26, 30 и 32), делимично је отклоњено 5 неправилности (редни број 2, 5, 11, 28 и 29), а нису отклоњене 14 неправилности (редни број 7, 8, 10, 12, 13, 14, 16, 19, 22, 25, 27, 31, 33 и 34).



ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.16 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.16.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

- није извршен попис имовине у износу од најмање 66.815 хиљада динара, јер нису пописани мобилијари, подземни контејнери, опрема набављена из средстава донације, теретане на отвореном, шеталиште за псе, јавне чесме и друго;
- акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 14.12.2020. године, иако је прописано да се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- Председник Комисије за попис нефинансијске имовине је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и врши измене;
- Комисији за попис достављене су пописне листе са уписаним количинама и вредностима;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није потписала пописне листе;
- Извештај о попису Градске општине Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

Градска општина је у Одазивном извештају навела да је формирала комисију за попис целокупне нефинансијске имовине решењем број 031-4-55-2021-03 од 5.7.2021. године, а да ће се евидентирање и исправљање извршити по усвајању извештаја о попису.

У Извештају о раду Комисије за ванредни попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања број 031-4-697/2021-01 од 15.9.2021. године председник Комисије за попис је дао Закључак: „мишљења сам да у програм основних средстава није евидентирана сва набављена имовина, да база основних средстава није потпуна и не одражава преглед целокупне имовине. Најпре је требао Одсек за финансије да ажурира и употпуни базу основних средстава, па да се онда крене са пописом. Комплетна база основних средстава је услов без кога нема регуларног и исправног пописа.“

Докази: Решење о именовану комисије за ванредни попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем број 031-4-557/2021-03 од 5.7.2021. године, План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања број 031-сл/2021-03 од 6.7.2021. године, листе за попис основних средстава, Извештај о раду Комисије за ванредни попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања број 031-4-697/2021-01 од 15.9.2021. године, са стањем на дан 8.6.2021. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 031-4-736/2019-03 од 27.11.2019. године. Председник Градске општине Медијана донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 031-2-769/2021-01 од 16.11.2021. године, коју је потписала заменица председника Градске општине Медијана. Начелник Управе Градске општине Медијана донео је Решење о именовану Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 031-4-833/2021-03 од 23.11.2021. године. Председник Градске општине Медијана донео је Решење о именовану 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 за 2021. годину број 031-2-769/2021-01/1

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



од 16.11.2021. године, које је потписао председник Градске општине. Пописне листе су са стањем на дан 24.2.2022. године.

Комисија за попис имовине и обавеза донела је интерни план рада број сл. од 2.12.2021. године. Комисија за попис имовине и обавеза саставила је Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године.

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 за 2021. годину саставила је Извештај о попису број 04-3-18/2022-03 од 10.2.2022. године.

Веће Градске општине Медијана је на 34. седници одржаној 16.1.2022. године донело Решење о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину број 031-2-2/2022-01 од 16.1.2022. године. Веће Градске општине Медијана је на 35. седници одржаној 21.1.2022. године донело Закључак о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину број 031-2-83/2022-01/01 од 21.1.2022. године. Чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 031-4-736/2019-03 од 27.11.2019. године дефинисано је да Начелник управе разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја.

Правилником о измени и допуни Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 031-4-101/2022-01 од 14.2.2022. године измењен је рок за доставу извештаја о извршеном попису за претходну годину од 31.1. на 25.2. Дана 2.11.2022. године Веће Градске општине је донело Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 031-2-1204/2022-01/01 којим су престала да важе Правилник од 27.11.2019. године и Измена од 14.2.2022. године. Правилником од 2.11.2022. године дефинисано је да Веће Градске општине Медијана разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја.

На дан 31.12.2021. године попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима:

- Члан Комисије за попис имовине и обавеза је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и вршило је током ревизије у 2021. години измене (искњижење, укњижење, брисање средстава).
- Пописне листе су са стањем на дан 24.2.2022. године, уместо на дан 31.12.2021. године.
- Само један члан пописне комисије потписао је предлог за расход (расходована је само рачунарска опрема) уз навођење да је наведена опрема расходована због старости и неисправности.
- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.
- Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе за сва пописна места, већ је у помоћним табелама, које не садрже све елементе пописне листе, под називом „Листа за попис основних средстава на дан 10.5.2022. године (променити назив - 35 средстава)“, листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (усаглашена - 646 средстава), листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (нису пронађена - 68 средстава) уписивала шта је пописом утврђено. Провером Листе за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и упоређењем са помоћном књигом, утврђено је да су у помоћној књизи евидентирана средства са инв.бр. 13000006-mercedes vito, 13000008-zastava iveco, 14000365-подземни контејнер) иако је комисија за попис навела да недостају у књиговодственој евиденцији.
- Извештај о попису имовине и обавеза Градске општине Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и



књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова) начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин решавања питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника која рукују имовином као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

- Комисија за попис у Извештају о попису број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године навела је: „Током вршења пописа, Комисија је наишла на проблеме везане за губитак програма тј. Евиденције основних средстава из претходног периода, тако да није била у могућности да сагледа право чињенично стање приликом вршења пописа. Комисија је такође наишла на проблеме везане за документацију, коју није могла да пронађе нити у Управи ГО Медијана, нити од стране трећих лица“.

- Извештај Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину и 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 за 2021. годину нису разматрани и усвојени и нису утврђени резултати пописа, тако да није усаглашено стварно и књиговодствено стање;

- није извршен попис целокупне имовине, јер није пописана опрема (лап топови, таблети, рачунари и друго) на пописном месту број 25 – рачунарски центар и пописном месту број 25/1 – систем администратор, имовина која се налази код других правних субјеката (нпр: републички магацин, Гинеколошко-акушерска клиника, ОШ Доситеј Обрадовић, ОШ Душко Радовић, Филозофски факултет, Прекршајни суд) и није пописано 18 мобилних телефона, који су у оквиру пакета мобилне телефоније набављени у току 2021. године.

Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 031-4-736/2019-03 од 27.11.2019. године, Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 031-2-769/2021-01 од 16.11.2021. године, Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 031-4-833/2021-03 од 23.11.2021. године, Решење о именовану 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 за 2021. годину број 031-2-769/2021-01/1 од 16.11.2021. године, Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године, Пописне листе, Табеле под називом „Листа за попис основних средстава на дан 10.5.2022. године (променити назив), листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (усаглашена), листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији) и листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (нису пронађена), Помоћна књига основних средстава, 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 за 2021. годину број 04-3-18/2022-03 од 10.2.2022. године, Решење Већа Градске општине број 031-2-2/2022-01 од 16.1.2022. године, Закључак Већа Градске општине број 031-2-83/2022-01/01 од 21.1.2022. године, Записници са седница Већа Градске општине од 5.1.2022. године, 21.1.2022. године, 11.2.2022. године и 22.2.2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер: члан Комисије за попис имовине и обавеза је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и вршило је током ревизије у 2021. години измене (искњижење, укњижење, брисање средстава); пописне листе су са стањем на дан 24.2.2022. године, уместо на дан 31.12.2021. године; само један члан пописне комисије потписао је предлог за расход (расходована је само рачунарска опрема) уз навођење да је наведена опрема расходована због старости и неисправности; пре



започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе за сва пописна места, већ је у помоћним табелама, које не садрже све елементе пописне листе, под називом „Листа за попис основних средстава на дан 10.5.2022. године (променити назив - 35 средстава)“, листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (усаглашена - 646 средстава), листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (нису пронађена-68 средстава) уписивала шта је пописом утврђено. Провером Листе за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и упоређењем са помоћном књигом, утврђено је да су у помоћној књизи евидентирана средства са инв.бр. 13000006-mercedes vito, 13000008-zastava iveco, 14000365-подземни контејнер) иако је комисија за попис навела да недостају у књиговодственој евиденцији; Извештај о попису имовине и обавеза Градске општине Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова) начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин решавања питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника која рукују имовином као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом; Комисија за попис у Извештају о попису број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године навела је: „Током вршења пописа, Комисија је наишла на проблеме везане за губитак програма тј. Евиденције основних средстава из претходног периода, тако да није била у могућности да сагледа право чињенично стање приликом вршења пописа. Комисија је такође наишла на проблеме везане за документацију, коју није могла да пронађе нити у Управи ГО Медијана, нити од стране трећих лица“; Извештај Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину и 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 за 2021. годину нису разматрани и усвојени и нису утврђени резултати пописа, тако да није усаглашено стварно и књиговодствено стање; није извршен попис целокупне имовине, јер није пописана опрема (лап топови, таблети, рачунари и друго) на пописном месту број 25 – рачунарски центар и пописном месту број 25/1 – систем администратор, имовина која се налази код других правних субјеката (нпр: републички магацин, Гинеколошко-акушерска клиника, ОШ Доситеј Обрадовић, ОШ Душко Радовић, Филозофски факултет, Прекршајни суд) и није пописано 18 мобилних телефона, који су у оквиру пакета мобилне телефоније набављени у току 2021. године.

2.1.17 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2

2.1.17.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) исказан је у мањем износу за 38 хиљада динара и није извршено кориговање буџетског суфицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака из текуће године у износу од 13.337 хиљада динара, већ је преписан износ вишка прихода и примања – суфицит у износу од 2.065 хиљада динара, конто 321121 и потом само уписан износ вишка прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 15.364 хиљаде динара.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

У наредном периоду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ и приликом израде Завршног рачуна за 2021. годину исправити грешке на које нам је указано.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:



У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказан Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 711 хиљада динара, Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину је мање исказан за 3.348 хиљада динара за средства на депозитном рачуну, Део вишка прихода и примања за пренос наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара за средства на депозитном рачуну, Приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара (у Закључном листу у периоду 1.1-31.12.2021. године приходи су евидентирани у износу од 175.975 хиљада динара а на картицама уплатних рачуна су евидентирани приходи у износу од 174.463 хиљада динара) и није извршено кориговање буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака из текуће године.

Докази: Биланс прихода и расхода – Образац 2 за период од 1.1. до 31.12.2021. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, картице прихода и картице уплатних рачуна за 2021. годину, Закључни лист у периоду од 1.1-31.12.2021. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак прихода и примања – буџетски дефицит мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину је мање исказан за 3.348 хиљада динара, Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара, Приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара.

2.1.18 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4

2.1.18.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године салдо готовине на крају претходне године исказан је у минусу 5.978 хиљада динара, а салдо на почетку текуће године исказан је у износу од 13.202 хиљаде динара. Градска општина Медијана је имала на дан 31.12.2019. године средства у износу од 14.744 хиљаде динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну више су исказана у износу од 97 хиљада динара, корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9 више је исказана у износу од 97 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну су мање исказани у износу од 1.407 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 мање је исказана за износ од 1.407 хиљада динара и салдо готовине је исказан у мањем износу за 38 хиљада динара.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

Извршиће се усклађивање са препорукама ДРИ.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну више су исказани у износу од 1.512 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну мање су исказани у износу од 37 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода више је исказана у износу од 37 хиљада динара, салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара.

Докази: Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, картице прихода и картице уплатних рачуна за 2021. годину, Закључни лист у периоду од 1.1-31.12.2021. године.



2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну више су исказани у износу од 1.512 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну мање су исказани у износу од 37 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода више је исказана у износу од 37 хиљада динара, салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара.

2.1.19 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета-Образац 5

2.1.19.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године нису тачно консолидовани подаци из финансијских извештаја директних корисника, јер су подаци у консолидованом извештају о извршењу буџета исказани према подацима из пословних књига и исти не одговарају збиру података које су директни корисници исказали у извештајима о извршењу буџета.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

У будућем раду исправићемо све предочене неправилности.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара, Текуће донације од међународних донација нису исказане из правилног извора, Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара. Градска општина није сачинила финансијске извештаје за директне кориснике, због чега није могуће ревидирати поступак консолидације података из финансијских извештаја директних корисника за 2021. годину.

Докази: Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, картице прихода и картице уплатних рачуна за 2021. годину, Закључни лист у периоду од 1.1-31.12.2021. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара, Текуће донације од међународних донација нису исказане из правилног извора, Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара. Градска општина није сачинила финансијске извештаје за директне кориснике, због чега није могуће ревидирати поступак консолидације података из финансијских извештаја директних корисника за 2021. годину.

2.1.20 Нису сачињени остали извештаји завршног рачуна

2.1.20.1 Опис неправилности

Градска општина Медијана није сачинила следеће остале извештаје завршног рачуна: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве поднет у оквиру Нацрта Одлуке о завршном рачуну, а не као посебан извештај, Извештај о примљеним донацијама није тачно сачињен јер је наведено да је цео износ по пројекту прекограничне сарадње са Бугарском, а донација је 1.403 хиљаде динара по уговору за Пројекат Плешимо и играјмо заједно прекогранична сарадња са Бугарском – Монтана и 351 хиљада динара по уговору за Пројекат Тематски туризам заснован на иновационим капацитетима THEMATIC из фонда ADRION.



2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

У будућем раду исправићемо све уочене неправилности.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана је сачинила следеће остале извештаје завршног рачуна на дан 31.12.2021. године: Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења (уместо Образложење одступања између одобрених средстава и извршења), Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о примљеним донацијама у току фискалне године, Извештај о датим гаранцијама, док није сачињен Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.

Докази: Одлука о завршном рачуну буџета за 2021. годину, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о примљеним донацијама у току фискалне године, Извештај о датим гаранцијама у 2021. години.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер од осталих извештаја завршног рачуна, на дан 31.12.2021. године Градска општина није сачинила Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.

2.1.21 Није донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања

2.1.21.1 Опис неправилности

Градска општина Медијана није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2020. годину и није сачинила извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2020. годину.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

Градска општина Медијана је у току одазивног извештаја донела План родно одговорног буџетирања. План је усвојен на седници Већа градске општине 22.7.2021. године, а ступио је на снагу 2.8.2021. године.

Међутим, достављени План родно одговорног буџетирања који је усвојен на седници Већа 22.7.2021. године је План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2021. годину, који је требало донети до 31.3.2020. године.

Докази: План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2021. годину број 031-2-474/2021-01 од 22.7.2021. године.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Градска општина Медијана није донела План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2022. годину, а за 2023. годину није донела до 31.3.2022. године. Председник Градске општине Медијана доставио је изјашњење од 1.11.2022. године да ће поступити по препоруци добијеној у 2021. години за поступно увођење родноодговорног буџетирања, у поступку израде буџета за 2023. годину. План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2023. годину донело је Веће Градске општине 12.12.2022. године, тако да наведени План није донео орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе и донет је са закашњењем од осам месеци.

Докази: Изјашњење председника Градске општине Медијана број 031-2-1205/2022-01 од 1.11.2022. године, План поступног увођења родно поступног увођења родноодговорног



буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2023. годину број 031-2-1357/2022-01/01 од 12.12.2022. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Градска општина Медијана није донела План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2022. годину, а План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2023. годину донело је Веће Градске општине 12.12.2022. године, са закашњењем од осам месеци.

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 - тачка 2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака, 2.1.7. Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве и 2.1.11. Неправилно исказана вредност финансијске имовине (укупно три),
- делимично задовољавајуће - тачка 2.1.8. Неправилно исказана вредност обавеза, 2.1.15. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен, 2.1.20. Нису сачињени остали извештаји завршног рачуна и 2.1.21. Није донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања (укупно четири),
- незадовољавајуће - тачке: 2.1.2 Неправилно исказана вредност опреме, 2.1.3 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме, 2.1.4 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине, 2.1.5 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања, 2.1.6 Нетачно исказана вредност активних временских разграничења, 2.1.9 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења, 2.1.10 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, 2.1.12 Неправилно исказани извори новчаних средстава, 2.1.13 Неправилно исказан финансијски резултат, 2.1.14 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 2.1.16 Неправилно извршен попис имовине и обавеза, 2.1.17 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2, 2.1.18 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4, 2.1.19 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (укупно 14).

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 14.617 хиљада динара (тачка 2.1.2 Неправилно исказана вредност опреме);
- вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 35.747 хиљада динара (тачка 2.1.3 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме);



- на дан 19.11.2022. године вредност нематеријалне имовине у главној књизи више је исказана у износу од 86 хиљада динара од вредности нематеријалне имовине у помоћној књизи, затим вредност нематеријалне имовине у активи није усклађена са вредношћу исте у пасиви за 20 хиљада динара и у пословним књигама није евидентиран софтвер Хермес по набавној и отписаној вредности од 1.342 хиљаде динара (тачка 2.1.4 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине);
- вредност краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви на дан 31.12.2021. године мање је исказана у износу од 306 хиљада динара (тачка 2.1.5 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања);
- вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 1.701 хиљаде динара, и то за: разграничене расходе до једне године у износу од 454 хиљаде динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 150 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 1.097 хиљада динара (тачка 2.1.6 Нетачно исказана вредност активних временских разграничења);
- вредност пасивних временских разграничења у пасиви и вредност краткорочних потраживања у активи на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 541 хиљаде динара и то за: разграничене приходе и примања (конто 291100) у износу од 96 хиљада динара и разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 445 хиљада динара (тачка 2.1.9 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења);
- вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у пасиви на дан 31.12.2021. године за износ од три хиљаде динара, а на дан 16.12.2022. године за износ од 1.158 хиљада динара (тачка 2.1.10 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима);
- извори новчаних средстава у пасиви на дан 31.12.2021. године више су исказани у износу од 116 хиљада динара (тачка 2.1.12 Неправилно исказани извори новчаних средстава);
- утврђени финансијски резултат на дан 31.12.2021. године Мањак прихода и примања – дефицит мање је исказан у износу од 711 хиљада динара (тачка 2.1.13 Неправилно исказан финансијски резултат);
- на дан 31.12.2021. године пренети нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 97 хиљада динара (тачка 2.1.14 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година);
- приликом вршења пописа имовине и обавеза: члан Комисије за попис имовине и обавеза је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и вршило је током ревизије у 2021. години измене (искњижење, укњижење, брисање средстава); пописне листе су са стањем на дан 24.2.2022. године, уместо на дан 31.12.2021. године; само један члан пописне комисије потписао је предлог за расход (расходована је само рачунарска опрема) уз навођење да је наведена опрема расходована због старости и неисправности; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе за сва пописна места, већ је у помоћним табелама, које не садрже све елементе пописне листе, под називом „Листа за попис основних средстава на дан 10.5.2022. године (променити назив - 35 средстава)“, листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (усаглашена - 646 средстава), листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (нису пронађена-68 средстава) уписивала шта је пописом утврђено. Провером Листе за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и упоређењем са помоћном књигом, утврђено је да су у помоћној књизи евидентирана средства са инв.бр. 13000006-mercedes vito, 13000008-zastava iveco, 14000365-подземни контејнер) иако је комисија за попис навела да недостају у књиговодственој евиденцији; Извештај о попису имовине и обавеза Градске општине



Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова) начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин решавања питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника која рукују имовином као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом; Комисија за попис у Извештају о попису број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године навела је: „Током вршења пописа, Комисија је наишла на проблеме везане за губитак програма тј. Евиденције основних средстава из претходног периода, тако да није била у могућности да сагледа право чињенично стање приликом вршења пописа. Комисија је такође наишла на проблеме везане за документацију, коју није могла да пронађе нити у Управи ГО Медијана, нити од стране трећих лица“; Извештај Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину и 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 за 2021. годину нису разматрани и усвојени и нису утврђени резултати пописа, тако да није усаглашено стварно и књиговодствено стање; није извршен попис целокупне имовине, јер није пописана опрема (лап топови, таблети, рачунари и друго) на пописном месту број 25 – рачунарски центар и пописном месту број 25/1 – систем администратор, имовина која се налази код других правних субјеката (нпр: републички магацин, Гинеколошко-акушерска клиника, ОШ Доситеј Обрадовић, ОШ Душко Радовић, Филозофски факултет, Прекршајни суд) и није пописано 18 мобилних телефона, који су у оквиру пакета мобилне телефоније набављени у току 2021. године (тачка 2.1.16 Неправилно извршен попис имовине и обавеза);

- у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак прихода и примања – буџетски дефицит мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину је мање исказан за 3.348 хиљада динара, Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара, Приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара (тачка 2.1.17 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2);

- у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну више су исказани у износу од 1.512 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну мање су исказани у износу од 37 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода више је исказана у износу од 37 хиљада динара, салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара (тачка 2.1.18 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4) и

- у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара, Текуће донације од међународних донација нису исказане из правилног извора, Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара. Градска општина није сачинила финансијске извештаје за директне кориснике, због чега није могуће ревидирати поступак консолидације података из финансијских извештаја директних корисника за 2021. годину (2.1.19 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Горе наведене неправилности, нису на задовољавајући начин отклоњене.



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама:

- 2.1.2 Неправилно исказана вредност опреме - вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима- опрема у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 14.617 хиљада динара;
- 2.1.3 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме - вредност осталих некретнина и опреме у активи (конто 011311 - остале некретнине и опрема) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (311113- остале некретнине и опрема) на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 35.747 хиљада динара;
- 2.1.4 На дан 19.11.2022. године вредност нематеријалне имовине у главној књизи више је исказана у износу од 86 хиљада динара од вредности нематеријалне имовине у помоћној књизи, затим вредност нематеријалне имовине у активи није усклађена са вредношћу исте у пасиви за 20 хиљада динара и у пословним књигама није евидентиран софтвер Хермес по набавној и отписаној вредности од 1.342 хиљаде динара;
- 2.1.5 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања - вредност краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви на дан 31.12.2021. године мање је исказана у износу од 306 хиљада динара;
- 2.1.6 Нетачно исказана вредност активних временских разграничења - вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 1.701 хиљаде динара, и то за: разграничене расходе до једне године у износу од 454 хиљаде динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 150 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 1.097 хиљада динара;
- 2.1.9 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења - вредност пасивних временских разграничења у пасиви и вредност краткорочних потраживања у активи на дан 31.12.2021. године више је исказана у износу од 541 хиљаде динара и то за: разграничене приходе и примања (конто 291100) у износу од 96 хиљада динара и разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 445 хиљада динара;
- 2.1.10 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима - вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у пасиви на дан 31.12.2021. године за износ од три хиљаде динара, а на дан 16.12.2022. године за износ од 1.158 хиљада динара;
- 2.1.12 Неправилно исказани извори новчаних средстава - извори новчаних средстава у пасиви на дан 31.12.2021. године више су исказани у износу од 116 хиљада динара;
- 2.1.13 Неправилно исказан финансијски резултат - утврђени финансијски резултат на дан 31.12.2021. године Мањак прихода и примања – дефицит мање је исказан у износу од 711 хиљада динара;
- 2.1.14 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - на дан 31.12.2021. године пренети нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 97 хиљада динара;
- 2.1.16 Неправилно извршен попис имовине и обавеза - приликом вршења пописа имовине и обавеза: члан Комисије за попис имовине и обавеза је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и вршило је током ревизије у 2021. години измене (искњижење, укњижење, брисање средстава); пописне листе су са стањем на дан 24.2.2022. године, уместо на дан 31.12.2021. године; само један члан пописне комисије потписао је предлог за расход (расходована је само рачунарска опрема) уз навођење да је наведена опрема расходована због старости и неисправности; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе за сва пописна места, већ је у помоћним табелама, које не садрже све елементе пописне листе, под називом



„Листа за попис основних средстава на дан 10.5.2022. године (променити назив - 35 средстава)“, листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (усаглашена - 646 средстава), листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и листа за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (нису пронађена-68 средстава) уписивала шта је пописом утврђено. Провером Листе за попис основних средстава на дан 10.1.2022. године (недостају у књиговодственој евиденцији - 271 средство) и упоређењем са помоћном књигом, утврђено је да су у помоћној књизи евидентирана средства са инв.бр. 13000006-mercedes vito, 13000008-zastava iveco, 14000365-подземни контејнер) иако је комисија за попис навела да недостају у књиговодственој евиденцији; Извештај о попису имовине и обавеза Градске општине Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова) начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин решавања питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника која рукују имовином као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом; Комисија за попис у Извештају о попису број 04-3-12/2022-03 од 17.1.2022. године навела је: „Током вршења пописа, Комисија је наишла на проблеме везане за губитак програма тј. Евиденције основних средстава из претходног периода, тако да није била у могућности да сагледа право чињенично стање приликом вршења пописа. Комисија је такође наишла на проблеме везане за документацију, коју није могла да пронађе нити у Управи ГО Медијана, нити од стране трећих лица“; Извештај Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2021. годину и 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 за 2021. годину нису разматрани и усвојени и нису утврђени резултати пописа, тако да није усаглашено стварно и књиговодствено стање; није извршен попис целокупне имовине, јер није пописана опрема (лап топови, таблети, рачунари и друго) на пописном месту број 25 – рачунарски центар и пописном месту број 25/1 – систем администратор, имовина која се налази код других правних субјеката (нпр: републички магацин, Гинеколошко-акушерска клиника, ОШ Доситеј Обрадовић, ОШ Душко Радовић, Филозофски факултет, Прекршајни суд) и није пописано 18 мобилних телефона, који су у оквиру пакета мобилне телефоније набављени у току 2021. године;

- тачка 2.1.17 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак прихода и примања – буџетски дефицит мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину је мање исказан за 3.348 хиљада динара, Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара, Приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара;

- тачка 2.1.18 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4 - у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну више су исказани у износу од 1.512 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну мање су исказани у износу од 37 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода више је исказана у износу од 37 хиљада динара, салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 3.348 хиљада динара и

- 2.1.19 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета – Образац 5 - у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године приходи су више исказани у износу од 1.512 хиљада динара, Текуће донације од међународних донација нису исказане из правилног извора, Мањак новчаних прилива мање је исказан у износу од 711 хиљада динара. Градска општина није сачинила финансијске



извештаје за директне кориснике, због чега није могуће ревидирати поступак консолидације података из финансијских извештаја директних корисника за 2021. годину.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2022. године