

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА ОПШТИНА МЕДИЈАНА
ПАРИСКЕ КОМУНЕ ББ , НИШ
БРОЈ:031-2-578/2021-01
ДАТУМ, 16.09.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Медијана , 18000 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНЕ,НИШ ЗА
2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-47/2021-04/16 од 21 јуна 2021. године

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

I

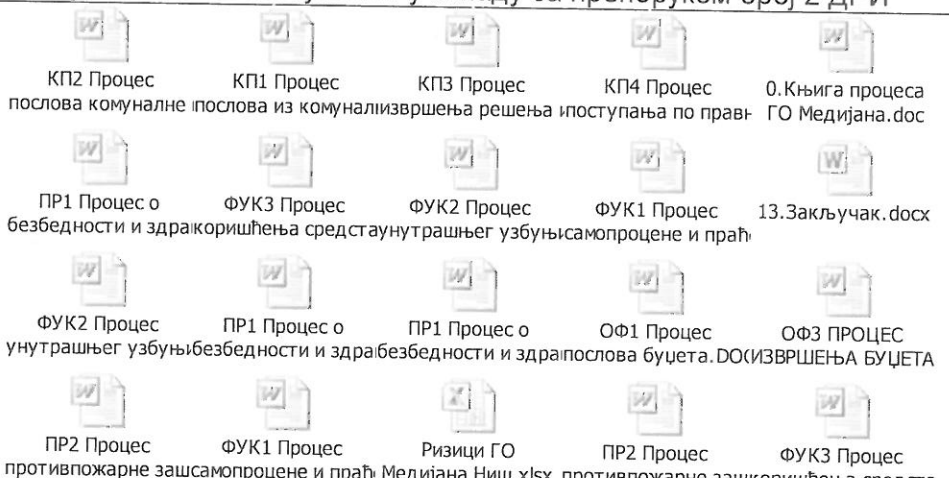
Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

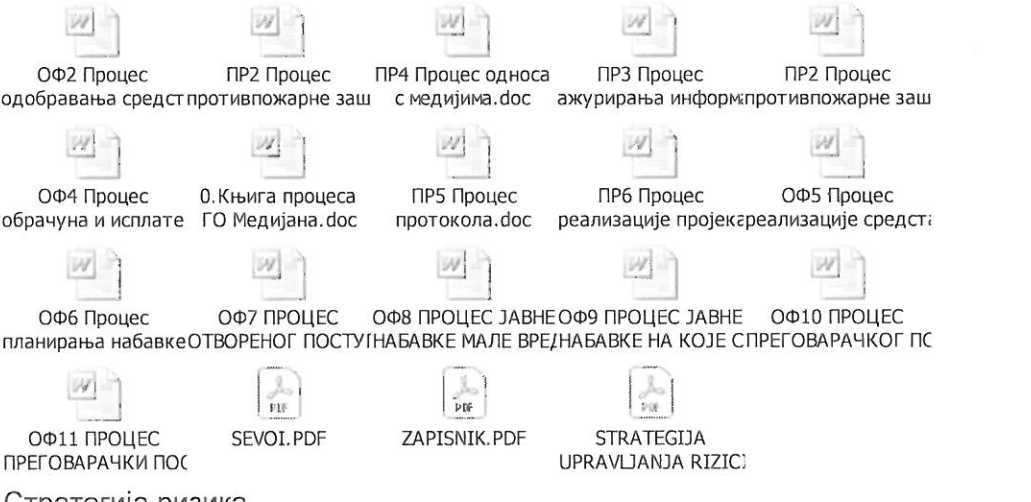
ПРЕПОРУКА: 1

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Градска општина набавља и уграђује подземне контејнере сходно Статуту Града Ниша, међутим на локацијама које произвољно одреди Градска општина, без сагласности надлежних органа Града. - Градска општина је уступила 52 набављена подземна контејнера ЈКП „Медијана“ Ниш, без сагласности Града, што није у складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини. Градска општина је уступила 2013. године 10 подземних контејнера и 2016. године, након доношења наведене Одлуке, још 52 подземна контејнера. - 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, што није у складу са чланом 9 Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2020. години. - Градска општина има Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Градској општини Медијана број 031-2/171-2016/01 од 29.1.2016. године, међутим у међувремену је набављена другачија услуга мобилне телефоније тако да одредбе правилника нису применљиве на садашњи пакет услуга. Такође, наведеним правилником нису детаљно уређена права на мобилни телефон. - 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.	Опис мере исправљања	<p>У складу са препоруком број 1 ГО Медијана је преузела одговарајуће поступке како би поступила у складу са препоруком број 1 ДРИ и то :набавку 34 контејнера тражила је и добила сагласност Града Ниша за постављање истих број решења 2182-1/2021-01 од 16.07.2021. Поднет је захтев за добијање сагласности за лица која су ангажована на пп пословима и уговорима о делу број " " урађен је правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона,</p>

	Решење о иницијалној сагласности за постављање 34 подземна контејнера.Захтев за сагласност за лица ангажована по привременим и повременим пословима.
--	--

ПРЕПОРУКА: 2

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривене неправилности: Откривене неправилности: Руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком број 2 ГО Медијана је преузела одговарајуће поступке како би поступила у складу са препоруком број 2 ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	 <p>КП2 Процес КП1 Процес КП3 Процес КП4 Процес 0.Књига процеса послова комуналне послова из комунализвршења решења и поступања по правн ГО Медијана.doc</p> <p>ПР1 Процес о ФУК3 Процес ФУК2 Процес ФУК1 Процес 13.Закључак.docx безбедности и здракористишћења средстаунутрашњег узбуњсамопроцене и праћ</p> <p>ФУК2 Процес ПР1 Процес о ПР1 Процес о ОФ1 Процес ОФ3 ПРОЦЕС унутрашњег узбуњбезбедности и здрабезбедности и здрапослова буџета.ДО(ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА</p> <p>ПР2 Процес ФУК1 Процес Ризици ГО ПР2 Процес ФУК3 Процес противпожарне зашсамопроцене и праћ Медијана Ниш.xlsx противпожарне зашкоришћења средста</p>

		 <p>ОФ2 Процес одобравања средста противпожарне заш ПР2 Процес с медијима.doc ПР4 Процес односа ПР3 Процес ажурирања информ ПР2 Процес противпожарне заш</p> <p>ОФ4 Процес обрачуна и исплате О.Књига процеса ГО Медијана.doc ПР5 Процес протокола.doc ПР6 Процес реализације пројек ОФ5 Процес реализације средста</p> <p>ОФ6 Процес планирања набавке ОФ7 ПРОЦЕС ОТВОРЕНОГ ПОСТУП ОФ8 ПРОЦЕС ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕД ОФ9 ПРОЦЕС ЈАВНЕ НАБАВКЕ НА КОЈЕ СПРЕГОВАРАЧКОГ ПС ОФ10 ПРОЦЕС ПРЕГОВАРАЧКОГ ПС</p> <p>ОФ11 ПРОЦЕС ПРЕГОВАРАЧКИ ПОС SEVOI.PDF ZAPISNIK.PDF STRATEGIJA UPRAVLJANJA RIZIC</p> <p>Стратегија ризика</p>
--	--	--

ПРЕПОРУКА: 3

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Део остварених прихода у укупном износу од 1.807 хиљада динара и то од донација у износу од 1.754 хиљада динара и мешовити и неодређени приходи у износу од 53 хиљаде динара нису уплаћени на одговарајуће рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему. - 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 ГО Медијана да преузме обавезу, у укупном износу од 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему.
----	--	--

- 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, што није у складу са чланом 123 Закона о раду.

- Запосленима који су користили услуге мобилних телефона у Градској општини Медијана, износ прекорачења у потрошњи и износ услуге у име и за рачун другог није одбијан од плате запосленог, што није у складу са чланом 7 Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Градској општини Медијана број 031-2/171-2016/01 од 29.1.2016. године.

- Мобилни телефон набављен у 2020. години дат је на коришћење лицу које није запослено у Градској општини Медијана, тако да постоји ризик од губитка имовине Градске општине и немогућност наплате истог.



- Градска општина није донела планове јавних набавки по наручиоцима, већ је донела један план јавних набавки за све наручиоце, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

- Уговоре о набавци добара и услуга закључивала је Градска општина, уместо да уговоре о набавци закључују руководиоци директних корисника.

- Финансијски извештаји директних корисника нису сачињени до 31.3.2021. године, што није у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему.

- Извештај о извршењу буџета Управе градске општине за период од 1.1. до 31.12.2020.

		<p>године не исказује расходе и издатке по синтетичким контима, тако да није сачињен на прописани начин. Код свих група конта расхода, расходи су исказани само код првог синтетичког конта.</p> <p>- Управа градске општине није у потпуности извршила 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. У поступку ревизије, на захтев ревизора да пошаљу конфирмације узоркованим добављачима, Одсек за финансије је послао обрасце конфирмација након 13 дана с тим што на појединим ковертама није написао назив добављача већ само адресу, а код појединих добављача није написао адресу добављача. Од узоркованих 16 добављача, је одговорило 12 добављача.</p> <p>- Запосленима који су примали, законом прописану минималну зараду, обрачун минулог рада није вршен на минималну зараду како је прописано чланом 111 Закона о раду.</p> <p>- Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду и чланом 30 Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и органима Градских општина Града Ниша, 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.</p> <p>- Приликом обрачуна новембарске плате за поједине запослене није</p>
--	--	--

		<p>урачунато пореско ослобођење како је прописано чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана.</p> <p>- Запосленима који су радили прековремено, минули рад није обрачунат у складу са чланом 108 Закона о раду.</p> <p>- Накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запосленима исплаћивана на крају месеца за наредни месец (унапред), иако је чланом 32 став 6 Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и органа Градских општина Града Ниша прописано да накнада трошкова за превоз на рад и са рада мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са препоруком број 3 ГО Медијана је преузела одговарајуће поступке и то : урађена су решења којима се одређују лимити за запослена лица и лимити за изабрана ,именована и постављена лица.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 У доношењу планова јавних набавки у свему ће се поступити по препоруци број 3 за наредну 2022. годину.,као и по осталим препорукама које су дате у препоруци број 3.Извршена је исправка погрешно обрачунатог минулог рада за запослене који су примали законом прописану минимални зараду за протекле две године. Разлика је обрачуната и исплаћена запосленима. Трошкови превоза исплаћују се по препоруци ДРИ .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  Resenje 1.pdf </div> <div style="text-align: center;">  Rešenje 2.pdf </div> </div> <p style="text-align: center;">ДОКАЗИ ЈОШ</p> <p>Решење број 031-2-483/2021-01 од 22.07.2021., решење број 031-2-484/2021-01 од 22.07.2021. године, табела о прерачуну погрешно обрачунатог минулог рада за запослене који су прималии законом прописану минималну зараду , обрачунске листе запослених радника да</p>

	им је разлика исплаћена, налог о исплаћеним трошковима превоза по препоруци број 3
--	--

ПРЕПОРУКА: 4


1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Пословне књиге нису вођене хронолошки, уредно, ажурно, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.</p> <p>- Део рачуноводствених исправа није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства</p> <p>- Књижења по појединим налозима за књижење се не одражавају на промет конта и та књижења нису приказана у закључном листу. Такви налози су D-001, D-002 и D-003 које у поступку ревизије нисмо могли да отворимо и погледамо у књигодственој бази.</p> <p>- У пословним књигама вршено је сторнирање, докњижавање, исправка књижења, исправка обрачуна амортизације из ранијег периода без икаквих рачуноводствених исправа.</p> <p>- Део рачуноводствених исправа није потписан од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, које својим потписом на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11</p>
----	--	--

Правилника о организацији буџетског рачуноводства.
-Управа градске општине води помоћну књигу основних средстава, али иста не обезбеђује тачне и детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
-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 еxcel формату и представљају приручну евиденцију, а не прописану књигу.
-Председник пописне комисије има приступ помоћној књизи основних средстава у коју је уносио и брисао основна средства. Према писаном појашњењу 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 Извештај 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. У поступку ревизије се нисмо уверили у основаност брисања, а ни уношења основних

		<p>средстава у помоћну књигу.</p> <p>-У пословним књигама евидентиран је расход опреме и ако исти није предложен у Извештају о извршеном попису имовине.</p> <p>-Управа градске општине не води помоћну књигу купаца, добављача, плата, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>-У пословним књигама није усклађено стање нефинансијске имовине и финансијске имовине са изворима средстава (класа 0, класа 1 и класа 3).</p> <p>-Није усклађено стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја код Управе градске општине, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>-Није усклађено књиговодство са стварним стањем, основних средстава ни по ванредном попису</p>
2.	Опис мере исправљања	У даљем раду у свему ћемо се руководити и поступати по препоруци број 4 Напомињемо да је попис у току и да ћемо на основу пописа извршити евидентирање у пословним књигама ,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ДОКАЗ оверени рачун од стране 2 лица, начелника и лица одговорног за одређени догађај,

ПРЕПОРУКА: 5

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Градска општина Медијана није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Градске општине	ГО Медијана је у току одазивног извештаја донела план родно одговорног буџетирања	Председник Већа	План је усвојен на седници Већа 22.07.2021. године , а ступио на снагу 02.08.2021. године

	Медијана за 2020. годину и није сачинила извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2020. годину, што није у складу са чланом 79 став 1 тачка 1 Закона о буџетском систему.			 RODNO ODG BUDYETIRANJE.pdf Доказ: План родно одговорног буџетирања
2	...			
3				

ПРЕПОРУКА: 6

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Управа градске општине Медијана је исплату накнаде за боловања за једног запосленог, за пет месеци (од јула до новембра 2020. године) исплатила и евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 417 хиљада динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- У пословним књигама Градске општине Медијана у 2020. години евидентирани су обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у мањем износу за 1.197 хиљада динара од преузетих обавеза, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>
----	--	--

		контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У поступку даљег рада придржаваћемо се препоруке број 6. До припреме одазивног извештаја нисмо имали запослене на боловању преко завода, тако да нисмо били у могућности да Вам доставимо доказ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ПРЕПОРУКА: 7

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Управа Градске општине Медијана исплату за једног запосленог накнаде за одсуство због боловања за пет месеци (од јула до новембра 2020. године) евидентирала је на групи конта 412000 – Социјални допринос у износу од 69 хиљада динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање исказала расходе у износу од 6.431 хиљаде динара, које је евидентирала и извршила са синтетичких конта 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.440 хиљада динара и 412200 – Допринос за здравствено осигурање у износу од 1.991 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за</p>
--	--

	<p>обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- У пословним књигама Градске општине Медијана у 2020. години евидентирани су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на групи конта 234000 –</p> <p>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу за 431 хиљаду динара од преузетих обавеза, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
Опис мере исправљања	У поступку даљег рада придржаваћемо се препоруке број 7. До припреме одазивног извештаја нисмо имали запослене на боловању преко завода тако да нисмо били у могућности да Вам доставимо доказ.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ПРЕПОРУКА : 8

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Код Председника градске општине Медијана исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 354 хиљаде динара иако су евидентирани у пословним књигама и извршени расходи у износу од 355 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Код Председника градске општине Медијана је неправилно евидентирана обавеза за порез за солидарну помоћ за рођење трећег детета на групи конта 237000 –</p>
--	--

	<p>Службена путовања и услуге по уговору износу од 11 хиљада динара, уместо на групи конта 236000 -</p> <p>Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1</p> <p>Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Код Управе градске општине Медијана исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.485 хиљада динара иако су евидентирани у пословним књигама и извршени расходи у износу од 2.486 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Консолидација није извршена на правилан начин, јер је у Консолидованом извештају о извршењу буџета за социјална давања запосленима исказан износ од 2.841 хиљаде динара, а збир података о расходима за социјална давања запосленима исказаним у Извештајима о извршењу буџета за Председника и Управу градске општине износи 2.839 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26 Закона о буџетском систему.</p> <p>-Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи, исказала расходе које је евидентирала и исплатила са синтетичких конта 414100 -</p> <p>Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда у износу од девет хиљада динара, 414300 - Отпремнине и помоћи у износу од 571 хиљаде динара и 414400- Помоћ</p>
--	---

	<p>у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом</p> <p>у износу од 1.906 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>-Управа градске општине Медијана неправилно је евидентирала обавезу за исплату солидарне помоћ за рођење детета у износу од 179 хиљада динара на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У поступку даљег рада придржаваћемо се препоруке број 8</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>ДОКАЗ</p> <p>Налог 136. Извод 136 решење број 031-2-281/2021-01 од 18.05.2021 картица-отпремнина приликом одласка у пензију, налог за књижење број 200 , извод 01-200 , картица конта – 414411 – помоћ у медицинском лећењу запосленог или члана породице , рачуни и налог 086 , извод број 86 , решење број 112-20/2021-04 од 25.03.2021 картица конта 414419-остале помоћи запосленим радницима.</p>

ПРЕПОРУКА: 9

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Консолидација није извршена на правилан начин, јер је у Консолидованом извештају о извршењу буџета за накнаде трошкова за запослене исказан износ од 1.345 хиљада динара, а збир података о расходима за накнаде трошкова запосленима исказаним у Извештајима о извршењу буџета за све директне кориснике износи 1.346 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26 Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања	У поступку даљег рада придржаваћемо се препоруке број 9.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ПРЕПОРУКА: 10

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>-Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга, исказала расходе које је евидентирала и исплатила са синтетичких конта 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 463 хиљаде динара, 421200 - Енергетске услуге у износу од 1.834 хиљаде динара, 421300 - Комуналне услуге у износу од 4.274 хиљаде динара, 421400 - Услуге комуникација у износу од 2.595 хиљада динара и 421500 - Трошкови осигурања у износу од 145 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала услуге чишћења пословних просторија по уговору на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 360 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
Опис мере исправљања	Поступићемо по препоруци ДРИ и услуге чишћења књижићемо на групи конта 423000 – услуге по уговору
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ПРЕПОРУКА: 11

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Консолидација није извршена на правилан начин, јер је у Консолидованом извештају о извршењу буџета за накнаде услуге по уговору исказан износ од 49.606 хиљада динара, а збир података о расходима за услуге по уговору исказаним у Извештајима о извршењу буџета за све директне кориснике износи 49.580 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26 Закона о буџетском систему.</p> <p>-Расходи за услуге по уговору исказани су из извора 01-средства буџета у износу од 49.606 хиљада динара, а извршени су и евидентирани у износу од 49.302 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 304 хиљаде динара из донација. Код Управе градске општине расходи за услуге по уговору у износу од 304 хиљаде динара су исказани у колони 11-из осталих извора. Из наведеног произилази да консолидовани Извештај о извршењу буџета није сачињен у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Код Скупштине градске општине Медијана мање су исказани расходи за услуге по уговору од извршених и евидентираних у пословним књигама у износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Код Скупштине градске општине Медијана обавезе за исплату накнада</p>
---	---

одборницима,
техничким секретарима одборничких група, председницима и члановима
комисија, одбора,
савета и других органа Скупштине (паушалне накнаде и за присуство
седницама и накнаде
за рад) евидентирани су на групи конта 254000 - остале обавезе у износу од
3.966 хиљада
динара уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по
уговору, што није у
складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником
о
стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 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 у износу од 1.330 хиљада, уместо на групи конта
416000 –
Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом
29 став 2
Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском
рачуноводству и
Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за
буџетски
систем.
- Код Већа градске општине Медијана обавезе за исплату накнада већницима
за вршење
функције евидентирани на групи конта 254000 - остале обавезе у износу од
3.966 хиљада
динара уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по
уговору, што није у
складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником
о
стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Управе градске општине Медијана мање су исказани расходи за услуге
по уговору од

	<p>извршених и евидентираних у пословним књигама у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. - Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 423100 – Административне услуге, исказала расходе које је евидентирала и исплатила са синтетичких конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 206 хиљада динара, 423400 – Услуге информисања у износу од 1.009 хиљада динара, 423700 – Репрезентацију у износу од 1.473 хиљаде динара, 423900 - Остале опште услуге у износу од 15.762 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. - Управа градске општине Медијана је евидентирала обавезе за услуге образовања у износу од 50 хиљада динара по рачуну Економског факултета у Нишу број 59/2020 од 15.6.2020. године на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање, уместо на групи 252000 – Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
Опис мере исправљања	<p>Поступили смо по препоруци број 11 , обавезе за накнаде одборницима, техничким секретарима, одборничких група, председницима и члановима комисија , одбора, савета и других органа Скупштине , затим већницима евидентирамо на групи конта 237000 – службена путовања и услуге по</p>

	уговору, Током 2021године нисмо имали трошкове за изборну комисију , а евентуално у будућем раду придржаваћемо се препоруке број 11 .
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ДОКАЗ налог број 151, извод број 181 од 03.06.2021. картица 237311

ПРЕПОРУКА: 12

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Медијана исказала је у Извештају о извршењу буџета износ од 2.222 хиљаде динара за специјализоване услуге на групи конта 424000, услед грешке у попуњавању обрасца, уместо да исти буде исказан код групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.
Опис мере исправљања	У будућем раду придржаваћемо се препоруке број 12
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ПРЕПОРУКА:13

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Медијана није исказала износ од 2.222 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, услед грешке у попуњавању обрасца јер је наведени износ унела код групе конта 424000 - Специјализоване услуге. -Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала расходе за услуге одржавања софтвера, у укупном износу од 599 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду расходи за услуге одржавања софтвера евидентираће се на групи конта 423000 – Услуге по уговору по препоруци број 13, и у свему осталом придржавати дате препоруке, уколико се пружи услуга одржавања софтвера евидентираћемо на групи 423000 и послоаћемо Вам доказе.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ПРЕПОРУКА: 14

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Консолидација није извршена на правилан начин, јер је у Консолидованом извештају о извршењу буџета за материјал исказан износ од 3.844 хиљаде динара, а у Извештају о извршењу буџета Управе градске општине, код које је једино исказан овај расход, исказан је износ од 3.843 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26 Закона о буџетском систему.</p> <p>- Управе градске општине Медијана је на синтетичком конту 426100 – Административни материјал, исказала расходе које је евидентирала и исплатила са синтетичких конта</p> <p>4261000 Административни материјал у износу од 662 хиљаде динара, 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 404 хиљаде динара, 426400 -</p> <p><i>Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Медијана, Ниш за 2020. годину</i></p> <p>Материјали за саобраћај у износу до 1.311 хиљада динара, 426800 -</p> <p>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 876 хиљада динара и 426900 -</p> <p>Материјали за посебне намене у износу од 591 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала расходе за набавку</p>
---	--

	<p>календара, оловака и визит карти у износу од 213 хиљада динара и за набавку пића за потребе бифеа у износу од 225 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
Опис мере исправљања	Услуге за потребе бифеа евидентираће се на групи конта 423000 – услуге по уговору по препоруци број 14, и остале препоруке у будућем раду биће испоштоване.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 15

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Већа градске општине Медијана су евидентирани на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима расходи за информисање у укупном износу од 900 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	Услуге информисања евидентирају се на групи конта 423000-услуге по уговору по препоруци број 15.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	ДОКАЗ картица конта 423441 – Медијске услуге радија и телевизија, извод број 207 од 29.07,2021. И налог за књижење број 207

ПРЕПОРУКА: 16

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 472100 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, исказала расходе које је евидентирала и исплатила са синтетичких конта 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.994 хиљаде динара, 472700 - накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.660 хиљада динара и 472900 - Остале накнаде из буџета у износу од 1.660 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. - Управа Градске општине Медијана 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 у износу од 1.572 хиљада динара уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Расходи за једнократне помоћи који се исплаћују преко центра за социјални рад евидентирају се преко групе конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета</p>	<p>ДОКАЗ налог за књижење 192, извод број 192 од 14.07.2021. и картица конта 463111- текући трансфери осталим нивоима власти</p>

ПРЕПОРУКА; 17

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 481100 – Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, исказала расходе у износу од 3.668 хиљада динара које је евидентирала и исплатила са синтетичког конта 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. - Управа градске општине Медијана је неправилно евидентирала обавезе за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 250 хиљада динара на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Обавезе за дотације спортским организацијама по препоруци број 17 евидентирају се на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе , и у свему у будућем раду поступиће се по препоруци.</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета</p>	<p>ДОКАЗ налог за књижење број 211 , извод број 211 од 02.08.2021. и картица 245194 обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана</p>

ПРЕПОРУКА: 18

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Управе градске општине Медијана исказани су расходи на синтетичком конту 482100 - Остали порези у износу од 141 хиљаде динара, а извршени су и евидентирани расходи на синтетичком конту 482100 - Остале порезе у износу од 115 хиљада динара и 482200 - Обавезне таксе у износу од 26 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. - Управа Градске општине Медијана није исказала потраживања од запослених у износу од 17 хиљада динара за преузету обавезу и извршено плаћање трошкова по основу Решења број 30-02-00134-19-0233 од 15.11.2019. године, којим је требало извршити принудну наплату трошкова суђења обуставом од плате запосленог лица у ГО Медијана, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. -
Опис мере исправљања	У наредном периоду поступиће се по препоруци број 18
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 19

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Медијана је на синтетичком конту 512100 – Опрема за саобраћај, исказала издатке које је евидентирала и исплатила на синтетичком конту 512200 – Административна опрема у износу од 608 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	У наредном периоду поступиће се по препоруци број 19 Напомињемо, да у пословним гњигама немамо конто 512100 – опрема за саобраћај
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 20

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>-Консолидација није извршена на правилан начин, јер је у Консолидованом извештају о извршењу буџета за остале некретнине и опрему исказан износ од 23.226 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета Управе градске општине, код које је једино исказан овај расход, исказан је износ од 23.296 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 26 Закона о буџетском систему. - Издаци за остале некретнине и опрему исказани су из извора 01-средства буџета у износу од 23.226 хиљада динара, а извршени су и евидентирани у износу од 19.601 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 3.625 хиљада динара из донација. - Код Управе градске општине Медијана издаци за остале некретнине и опрему у износу од 3.696 хиљада динара су исказани у колони 11 - из осталих извора. Из наведеног произилази да консолидовани Извештај о извршењу буџета није сачињен у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ, напомињемо и то да смо доставили доказе у препоруци број 1 за подземне контејнере.</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета</p>	

ПРЕПОРУКА: 21

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>- Нетачно су унети подаци за текућу годину и то: за расходе за сталне трошкове унети су у износу од једне хиљаде динара више, услуге по уговору у износу од једне хиљаде динара мање, материјал у износу од једне хиљаде мање, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од једне хиљаде више, издатке за машине и опрему у износу за 451 хиљаде динара више и остале некретнине и опрему у износу за 451 хиљаде динара мање у односу на исказане у пословним књигама и другим консолидованим финансијским извештајима у којима су приказани расходи и издаци.</p> <p>- Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) исказан је у мањем износу за 38 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- 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</p>
---	--

	<p>хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ и приликом израде Завршног рачуна за 2021. годину исправити грешке на које нам је указано
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 22

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 14.12.2020. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.</p> <p>- Упутство за рад комисији за попис није донето.</p> <p>- Председник Комисије за попис нефинансијске имовине је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и врши измене (искњижење, укњижење, брисање средстава) иако је</p>	<p>Поступајући по препоруци број 22 урадили смо следеће: формирали смо комисију за попис целокупне нефинансијске имовине решењем број 031-4-55-2021-03 од 05.07.2021. Доказ :План рада комисије за ванредни попис од 06.07.2021., листе за попис основних средстава и извештај о раду комисије за ванредни попис од 15.09.2021. Нпомињемо да смо покренули јавну набавку за набавку back-up како и обезбедили чување података и поступили по савету ДРИ</p> <p>ДОКАЗ Одлука о покретању поступка набавке</p>	<p>Начелник Управе ГО Медијана</p>	<p>Евидентирање(исправљање):ће се извршити по усвајању извештаја о попису,</p>

чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да чланови комисије и њихови *Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Медијана, Ниш за 2020. годину*

заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

- Комисији за попис достављене су пописне листе са уписаним количинама и вредностима, иако је чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

<p>корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да у пописну лист могу бити уписани подаци (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).</p> <p>- Комисија за попис нефинансијске имовине није потписала пописне листе.</p> <p>- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>- Извештај о попису Градске општине Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је прописано чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и</p>			
--	--	--	--

<p>обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.</p> <p>-Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа</p>			
--	--	--	--

<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер је пре отпочињања пописа добила листе са количином и вредностима основних средстава;</p> <p>-Није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, јер помоћне књиге које Градска општина Медијана води нису поуздана евиденција основних средстава, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Измене у помоћној књизи основних средстава врши лице које је именовано за</p>			
--	--	--	--

<p>председника пописне комисије, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештаји о попису и расходу усвојени су 11.3.2021. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>-Градска општина Медијана није вршила усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање од 2.464 хиљаде динара, што</p>			
---	--	--	--

	<p>није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик: -Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.</p> <p><i>Напомене уз</i>_____</p>			
2	...			
3				

ПРЕПОРУКА: 23

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Мање је исказана опрема у износу од 11.978 хиљада динара, јер је Градска општина Медијана вршила исправке књижења и исправке обрачуна амортизације на контима опреме, без валидне документације, што није у складу са чланом 9 и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана класа 300000 – Капитал у истом износу.</p> <p>- Мање је исказана опрема у износу од 712 хиљада динара, јер је Градска општина Медијана извршила расхоровање опреме у већем износу од предлога комисије за попис и без валидне документације, што није у складу са чланом 9 и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана класа 300000 – Капитал у истом износу.</p> <p>- Градска општина Медијана уступила је по Уговору о уступању контејнера на трајно коришћење од 13.12.2016. године 52 контејнера, укупне вредности 15.705 хиљада динара, а искњижила их из пословних књига по набавној вредности у износу од 16.242 хиљаде динара и садашњој вредности у износу од 14.935 хиљада динара, тако да их је уступила по произвољној вредности, што није у складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша.</p> <p>Више је исказана опрема, конто 011200 у износу од 24.219 хиљада динара, док су мање исказане остале некретнине и опрема, конто 011300 у истом износу, јер су</p>
---	--

	<p>неправилно евидентирани подземни контејнери на конту опреме што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Издаци за набавку подземних контејнера евидентирани су на групи 513000-Остале некретнине и опрема.</p>
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ и правилно евидентирати подземне контејнере , опрему
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 24

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање су исказане остале некретнине и опрема у износу од 2.652 хиљаде динара, јер је Градска општина Медијана вршила исправке књижења и исправке обрачуна амортизације на конту Остале некретнине и опрема, без валидне документације, па је мање исказана опрема у овом износу, што није у складу са чланом 9 и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана класа 300000 – Капитал у истом износу; - Мање су исказане остале некретнине и опрема, konto 011311 у износу од 24.219 хиљада динара, док је више исказан konto 011200 – Опрема, што је ближе описано код conta опреме.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 25

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Медијана у пословним књигама није евидентирала софтвер Хермес – електронска писарница и Саветник – основна средства, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер нам нису стављени на увид рачуни за куповину ових софтвера, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал, konto 311000.
Опис мере исправљања	Пошто нисмо у могућности да Вам доставимо уговор и рачун, извршићемо процену наведеног софтвера и дастићемо Вам.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 26

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање су исказана потраживања у износу од 17 хиљада динара, јер није евидентирано и исказано потраживање од запосленог, по основу предмета И.ИВ-134/2019 на име трошкова извршног повериоца, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. - Мање су исказана потраживања у износу од 192 хиљаде динара, јер је неосновано извршено искњижење потраживања, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ, објашњено у препоруци број
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 27

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више су исказани разграничени расходи до једне године у износу од 454 хиљаде динара, јер је књижење извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 9 и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству
Опис мере исправљања	Извршен је покушај да се установе наведени разграничени расходи и нису утврђени подаци, па ће се у даљем поступку поступити у складу са препоруком.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 28

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	-Мање су исказани обрачунати неплаћени расходи у односу на исказане обавезе у пасиви биланса стања у износу од 15 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем; -Више су исказани обрачунати неплаћени издаци у износу од 1.681 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 29

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Остала активна временска разграничења су више исказана у износу од 1.097 хиљада динара јер су евидентирана без валидне документације
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 30

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа Градске општине мање је исказала ванбилансну активу у износу од 11.057 хиљада динара, за менице важеће на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 31

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе по основу накнада запосленима мање су исказане у износу од 240 хиљада динара, за нето накнаду председнику Савета за праћење реализације рада јавних предузећа и нето накнаде председницима комисија за децембар 2020. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 32

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине више је исказала обавезе према добављачима у износу од 36 хиљада динара, јер износ претплате није исказала као аванс, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 33

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Разграничени приходи и примања више су исказани у износу 132 хиљаде динара, јер је књижење извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству . - Разграничени приходи и примања немају равнотежу са одговарајућим контом у активи, што није у складу са одредбама Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ и обавестићемо Вас
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 34

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Разграничени плаћени расходи и издаци више су исказани у износу од 445 хиљада динара, јер су неправилно прокњижени аванси за нефинансијску имовину уместо на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ и обавестићемо Вас
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 35

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у пасиви Биланса стања за износ од две хиљаде динара, што није у складу чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	У поступку је ванредни попис и извршићемо усаглашење Биланса стања о њему ћемо Вас писмено обавестити.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 36

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Финансијска имовина 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 и средства пренета а на уплатни рачун 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	У даљем раду придржаваћемо се препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 37

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извори новчаних средстава више су исказани у износу од 116 хиљада динара, за средства евидентирана на наменском подрачуну Хранитељство по мери детета, на коме је стање на дан 31.12.2020 године исказано у износу од 530 хиљада динара, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

ПРЕПОРУКА: 38

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вишак прихода и примања – суфицит 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 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ објашњено у препоруци 21
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	


ПРЕПОРУКА: 39

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 957 хиљада динара, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	По изради Завршног рачуна за 2021. годину извршиће се усаглашење и у свему поступити по препоруци.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	

II

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

ПРЕПОРУКА :5

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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, што није у складу са чланом 79 став 1 тачка 1 Закона о буџетском систему.	ГО Медијана је у току одазивног извештаја донела план родно одговорног буџетирања	Председник Већа	План је усвојен на седници Већа 22.07.2021. године , а ступио на снагу 02.08.2021. године  RODNO ODG BUDYETIRANJE.pdf Доказ: План родно одговорног буџетирања
2	...			
3				

ПРЕПОРУКА: 21

<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>- Нетачно су унети подаци за текућу годину и то: за расходе за сталне трошкове унети су у износу од једне хиљаде динара више, услуге по уговору у износу од једне хиљаде динара мање, материјал у износу од једне хиљаде мање, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од једне хиљаде више, издатке за машине и опрему у износу за 451 хиљаде динара више и остале некретнине и опрему у износу за 451 хиљаде динара мање у односу на исказане у пословним књигама и другим консолидованим финансијским извештајима у којима су приказани расходи и издаци. <i>Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Медијана, Ниш за 2020. годину</i></p> <p>- Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) исказан је у мањем износу за 38 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- 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, што није у складу са Правилником о начину припреме,</p>
---	---

	состављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ и приликом израде Завршног рачуна за 2021. Годину исправити грешке на које нам је указано
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера љања предузета	ДОКАЗ

ПРЕПОРУКА: 22

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 14.12.2020. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.</p> <p>- Упутство за рад комисији за попис није донето.</p> <p>- Председник Комисије за попис нефинансијске имовине је лице које има директан приступ помоћној књизи основних средстава и врши измене (искњижење, укњижење, брисање средстава) иако је</p>	<p>Поступајући по препоруци број 22 урадили смо следеће: формирали смо комисију за попис целокупне нефинансијске имовине решењем број 031-4-55-2021-03 од 05.07.2021. Доказ :План рада комисије за ванредни попис од 06.07.2021., листе за попис основних средстава и извештај о раду комисије за ванредни попис од 15.09.2021. Нпомињемо да смо покренули јавну набавку за набавку back-up како и обезбедили чување података и поступили по савету ДРИ ДОКАЗ Одлука о покретању поступка набавке</p>	Начелник Управе ГО Медијана	Евидентирање(исправљање):ће се извршити по усвајању извештаја о попису,

чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да чланови комисије и њихови *Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Медијана, Ниш за 2020. годину*

заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

- Комисији за попис достављене су пописне листе са уписаним количинама и вредностима, иако је чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

<p>корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да у пописну лист могу бити уписани подаци (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).</p> <ul style="list-style-type: none">- Комисија за попис нефинансијске имовине није потписала пописне листе.- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.- Извештај о попису Градске општине Медијана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је прописано чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и			
---	--	--	--

<p>обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.</p> <p>-Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа</p>			
--	--	--	--

<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер је пре отпочињања пописа добила листе са количином и вредностима основних средстава;</p> <p>-Није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, јер помоћне књиге које Градска општина Медијана води нису поуздана евиденција основних средстава, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Измене у помоћној књизи основних средстава врши лице које је именовано за</p>			
--	--	--	--

<p>председника пописне комисије, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештаји о попису и расходу усвојени су 11.3.2021. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>- Градска општина Медијана није вршила усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање од 2.464 хиљаде динара, што</p>			
--	--	--	--

	<p>није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик: -Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.</p> <p><i>Напомене уз</i>__</p>			
2	...			
3				

ПРЕПОРУКА: 40

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају претходне године исказан је у минусу 5.978 хиљада динара. Салдо на почетку године текуће године исказан је у износу од 13.202 хиљаде динара и не одговара салду на крају претходне године. Градска општина Медијана је имала на дан 31.12.2019. године средства</p>	<p>Извршиће се усклађивање са препорукама ДРИ , а по препоруци 40</p>	<p>Шеф рачуноводсва</p>	<p>Са 31.12.2021. год</p>

у износу од 14.744 хиљаде динара. Наведено није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима: 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, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова			
2	...			
3				

ПРЕПОРУКА: 41

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	- Градска општина Медијана није сачинила следеће остале извештаје завршног рачуна: образложење одступања између одобрених средстава и извршења, извештај о задужењу на	У наредном периоду односно, у изради Завршног рачуна за 2021. Годину поступиће се у складу са препоруком број 41 ДРИ , односно радиће се посебни извештаји о коришћењу средства текуће резерве, и сталне буџетске	Шеф рачуноводства	У поступку израде Завршног рачуна за 2021. годину

<p>домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, док је извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве поднет у оквиру Нацрта Одлуке о завршном рачуну, а не као посебан извештај, што није у складу са чланом 3 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- 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 –</p>	<p>резерве, , извештај о примљеним донацијама по пројектима</p>		
---	---	--	--

	<p>Монтана и 351 хиљада динара по уговору за Пројекат Тематски туризам заснован на иновационим капацитетима THEMATIC из фонда ADRION.</p> <p>Ризик: Уколико се настави са непотпуним и нетачним попуњавањем извештаја постоји ризик</p>			
2	...			
3				

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ПРЕДСЕДНИК ГО МЕДИЈАНА

 ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКОГ ОДБОРА ЗА
 МЕДИЈАЦИЈУ
 ГРАД НИШ
 Небојша Коцић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД НИШ
ГРАДСКА ОПШТИНА МЕДИЈАНА
БРОЈ: 031-2-578/2021-01
Датум, 16.09.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска Општина Медијана, 18108 Ниш ,ул.Париске комуне бб, подноси

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

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-47/2021-04/16 од 21.јуна 2021. година.

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.1, 2.2.1.2.2, 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2., 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.11. и 2.2.1.2.13.): (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.
2.	Опис мере исправљања	Напомене : -2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000- У постуоку даљег рада придржаваћемо се препорука дри , до израде одазивног извештаја нисмо имали запослене на боловању преко завода. -2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000,- У постуоку даљег рада придржаваћемо се препорука дри , до израде одазивног извештаја нисмо имали запослене на боловању преко завода -2.2.1.2.6. Стални трошкови, група 421000,- поступићемо по препоруци ДРИ и услуге чишћења књижити на на групи конта 423000

		<p>-2.2.1.2.7. 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 услоге по уговору</p> <p>-2.2.1.2. Текући расходи и издаци –у даљем раду придржаваћемо се датих препорука</p> <p>-2.2.1.2.10, Материјал, група 426000 ,- услуге за потребе бифеа евидентираће се на групи конта 423000 – услуге по уговору , и остале препоруке биће испоштоване у будучем раду</p> <p>-2.2.1.2.11. Субвенције приватним предузећима, група 454000 – услуге информисања евидентирају се на групи конта 423000 – услуге по уговору</p> <p>-2.2.1.2.13. 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</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог број 151, извод број 181 од 03.06.2021 . картица 237311-службена путовања и услуге по уговору.Током 2021 године нисмо имали трошкове за изборну комисију а евентуално у будучем ераду придржаваћемосе дадих препорука</p> <p>Доказ, картица конта 423441 – медијске услуге радиа и телевизије , извод број 207 од 29,07.2021. , налог за књижење број 207</p> <p>Доказ налог за књижење 192 извод број 192 од 14.07.2021. и картица конта 463111 – текући трансфери осталим нивоима власти.</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.) 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.	Опис мере исправљања	Напомене: У будућем раду , у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.) 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.	Опис мере исправљања	У будућем раду , у свему ћемо се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.) мање је исказана за софтвер Хермес – електронска писарница и Советник – основна средства, за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер нам нису стављени на увид рачуни за куповину ових софтвера
2.	Опис мере исправљања	Пошто нисмо у могућности да Вам доставимо уговор и рачун , извршићемо процену наведеног софтвера и доставићемо Вам
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.) 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.	Опис мере исправљања	У будућем раду придржаваћемо се препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност активних временских разграничења у активи и вредност обавеза у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): (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.	Опис мере исправљања	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 одклони
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 11.057 хиљада динара за вредност меница (Напомене тачке 2.2.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	У будућем раду , при изради завршног рачуна за 2021 годину исправићемо све уочене неправилности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	У будућем раду у свему ћемо се придржавати препоручених мера и обавестићемо Вас
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	По изради Завршног рачуна за 2021.год. извршиће се

		исправка и по свему поступити по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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 (Напомене тачка 2.1.1.):</p> <p>(1) Код контролног окружења утврдили смо: Градска општина набавља и уграђује подземне контејнере сходно Статуту града Ниша, међутим на локацијама које произвољно одреди Градска општина, без сагласности надлежних органа Града. 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. 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. 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. 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.</p> <p>(2) Код управљања ризицима утврдили смо: Руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком.</p> <p>(3) Код контролних активности утврдили смо: 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. 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. 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.</p>
----	--	---

Обустава од плате запослених се спроводи иако запослени нису дали писану сагласност.

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.

Мобилни телефон набављен у 2020. години дат је на коришћење лицу које није запослено у Градској општини Медијана.

Градска општина није донела планове јавних набавки по наручиоцима, већ је донела један план јавних набавки за све наручиоце.

Уговоре о набавци добара и услуга закључивала је Градска општина, уместо да уговоре о набавци закључују руководиоци директних корисника.

Финансијски извештаји директних корисника нису сачињени до 31.3.2021. године.

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.

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.

Запосленима у Управи градске општине који су примали, законом прописану минималну зараду, обрачун додатка за минули рад није вршен на минималну зараду.

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.

Приликом обрачуна новембарске плате за поједине запослене није урачунато пореско ослобођење.

Запосленима који су радили прековремено, минули рад није обрачунат на прописани начин.

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: Пословне књиге нису вођене хронолошки, уредно, ажурно.

Део рачуноводствених исправа није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Књижења по појединим налозима за књижење се не одражавају на промет конта и та књижења нису приказана у закључном листу.

У пословним књигама вршено је сторнирање,

		<p>докњижавање, исправка књижења, исправка обрачуна амортизације из ранијег периода без икаквих рачуноводствених исправа.</p> <p>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.</p> <p>Управа градске општине води помоћну књигу основних средстава, али иста не обезбеђује тачне и детаљне податке о свим основним средствима.</p> <p>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 еxcel формату и представљају приручну евиденцију, а не прописану књигу.</p> <p>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.</p> <p>Управа градске општине не води помоћну књигу купаца, добављача, плата.</p> <p>У пословним књигама није усклађено стање нефинансијске имовине и финансијске имовине са изворима средстава (класа 0, класа 1 и класа 3).</p> <p>У пословним књигама евидентиран је расход опреме иако исти није предложен у Извештају о извршеном попису имовине.</p> <p>Није усклађено стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја код Управе градске општине.</p> <p>Није усклађено књиговодствено са стварним стањем, основних средстава ни по ванредном попису, у току поступка ревизије.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са овим ГО Медијана је преузела одговарајуће поступке како би поступила у складу са препорукама ДРИ и то за набавку 34 контејнера тражила је и добила сагласност Града Ниша за постављање истих број решења 2182-1/2021-01 ОД 16.07.2021. Поднет је захтев за добијање сагласности за лица која су ангажована на ПП пословима и</p>

		уговорима о делу, 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. 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. У доношењу планова јавних набавки у свему ће се поступати по препоруци за наредну 2022. Годину као и по осталим препорукама. Извршема је исправка погрешно обрачунатог минулог рада за запослене који су примали законом прописану минималну зараду за протекле две године. Разлика је обрачуната и исплаћена запосленима. Трошкови превоза исплаћују је по препоруци ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 031-2-483/2021-01 од 22.07.2021. , решење број 031-2-484/2021-01 од 22.07.2021 , табела о прерачуну погрешно обрачунатог минулог рада за запослене , обрачунске листе запослених радника да им је разлика исплаћена, налог о исплаћеним трошковима превоза којим се трошкови исплаћују до петог у месецу за протекли месец сразмерно данима проведени на послу.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16	Код пописа имовине и обавеза (тачка 2.2.3.1. Напомена) 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	Урадили смо следеће, формирали смо комисију за попис целокупне нефинансијске имовине решењем број 031-4-55-2021-03 од 05.07.2021. ДОКАЗ План рада комисије за ванредни попис од 06.07.2021. листе за попис основних средстава извештај о раду комисије за ванредни попис од 15.09.2021.	<i>Начелник Управе ГО Медијана</i>	<i>Евидентирање и исправљање ће се извршити по усвајању извештаја о попису</i>

	<p>донет је 14.12.2020. године, иако је прописано да се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 			
17	<p>У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 (Напомене тачка 2.2.2) 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</p>	<p>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</p>		

	<p>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.</p>			
--	---	--	--	--

18	<p>У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима (напомене тачка 2.2.5) 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</p>	<p>Извршиће се усклађивање препорукама ДРИ</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>31.12.2021.год.</p>
----	---	--	--------------------------	------------------------

	исказана за износ од 1.407 хиљада динара и салдо готовине је исказан у мањем износу за 38 хиљада динара			
19	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 (Напомене тачка 2.2.1.2.2, 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.4, 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.13, 2.2.1.2.14, 2.2.1.2.15, 2.2.1.2.17. и 2.2.1.2.18.).	У будућем раду исправићемо предочене неправилности	Шеф рачуноводства	Са 31.12.2021
20	Градска општина Медијана није сачинила следеће остале извештаје завршног рачуна (Напомене тачка 2.2.6): 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	У будућем раду исправићемо уочене неправилности	Шеф рачуноводства	31.12.2021

	<p>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.</p>			
21	<p>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 (Напомене тачка 2.2.1).</p>	<p>ГО Медијана је у току одазивног извештаја донела план родно одговорног буџетирања</p>	<p>Председник Већа</p>	<p>План је усвојен на седници Већа 22.07.2021. године а ступио на снагу 02.08.2021</p>

Акциони план поступања по Извештају 400-47/2021-04/16 од 21.јуна 2021. година,Државне ревизорске институције

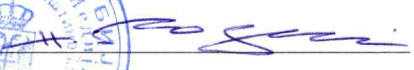
Редни број активности	Назив активности	Носилац/координатор активности	Период и рок реализације
1	Попис имовине и обавеза – напомене тачка 2.2.3.1- свеобухватни попис имовине	Начелник и шеф рачуноводства	Од почетка пријема Извештаја –трајно, најкасније до 31.12.2021. године
2	У консолидованом билансу прихода и расхода тачно изкажу вишак прихода импримања – суфицит – за пренос у наредну годину напомене 2.2.2,	Начелник и шеф рачуноводства	Од почетка пријема Извештаја -трајно
3	Да у образцу 4 – консолидовани извештај о новчаним токовима тачно искажусалдо готовине на крају предходне године , салдо на почетку текуће године, кориговане приливе за примљена средства у обрачуну напомене 2.2.5	Начелник и шеф рачуноводства	Од почетка пријема Извештаја -трајно
4.	Да у образац 5 – извештај о извршењу буџета унос тачних податкака из консолидоване финансије , напомене2.2.1.2, 2.2.12.3 2.2.1.2.7 2.2..1.2.8 2.2.1.2.12. 2.2.1.2.142.2.1.2.15 2.2.1.2.17 2.2.1.2.18	Шеф рачуноводства	Од почетка пријема Извештаја -трајно
5.	Остали финансијски извештаји –образложење одступања између одобрених средстава и извшења , извештај о коришћењу текуће резерве и сталне буџетске резерве , извештај о примљеним донацијама	Шеф рачуноводства	Од почетка пријема Извештаја -трајно
6.	План родно одговорног буџетирања	Начелник и шеф рачуноводства	Од почетка пријема Извештаја -трајно

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДНИО

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

ПРЕДСЕДНИК ГО МЕДИЈАНА




Небојша Кошић