



**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Црвени Крст која се односи на
спровођење мера исправљања по Извештају о
ревизији финансијских извештаја завршног рачуна
буџета и правилности пословања Градске општине
Црвени Крст за 2012. годину**



Број 400-961/2023-04/23
Београд, 15. децембар 2023. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину*

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://gocrvenikrst.rs/>

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину*

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо седам препорука, усмерених на: систем интерних контрола, припрему и доношења буџета, неправилно обрачунате и извршене расходе за запослене, плаћање без правног основа, неправилну економску класификацију, поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки, спровођења пописа имовине и обавеза

Резиме

Од 14 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, Градска општина Црвени Крст је отклонила седам неправилности и делимично је отклонила седам неправилности.

Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилности које се односе на: извршене расходе без валидне рачуноводствене документације, неизвршавање обавеза према добављачу на принципу готовинске основе, закључен уговор без уговорене вредности, коришћење средстава текуће буџетске резерве у износу већем од одобреног буџетом, обављање послова који нису у њеној надлежности, неустављену евиденцију потрошног материјала и мобилијара и преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке.

Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилности које се односе на: неустављени систем интерних контрола, припрему и доношења буџета, неправилно обрачунате и извршене расходе за запослене, плаћање без правног основа, неправилну економску класификацију, извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и спровођење пописа имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	6
1.1. Градска општина Црвени Крст је отклонила седам неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	6
1.2. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила седам неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	20
1. Резиме откривених неправилности	20
2. Резиме препорука	22
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1. Предмет ревизије	25
2. Ревидирани период пословања	25
3. Информације о субјекту ревизије.....	25
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	26
5. Критеријуми	27
6. Методологија рада	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	28
V ПРИЛОЗИ	29
Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	30
Прилог 2 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	33
Прилог 3 – МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СУ ОТКРИВЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ ЗА 2012. ГОДИНУ	34

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

1.1. Градска општина Црвени Крст је отклонила седам неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

1.1.1. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без валидне рачуноводствене документације

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у укупном износу од 2,93 милиона динара, код Управе градске општине за: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1,34 милиона динара, накнаду за породилско боловање у износу од 528 хиљада динара, накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 259 хиљада динара, услуге информисања у износу од 47 хиљада динара, медијске услуге у износу од 578 хиљада динара и остали материјал за пољопривреду у износу од 179 хиљада динара.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст је извршавала и евидентирала расходе за: додатак за рад дужи од пуног радног времена, накнаду за породилско боловање, накнаду за боловање преко 30 дана, услуге јавног информисања на основу валидне рачуноводствене документације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.4 Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације

1.1.2. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на неизвршавање обавеза према добављачу на принципу готовинске основе

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Управа градске општине није извршила обавезе према добављачу за канцеларијски материјал на принципу готовинске основе у укупном износу од 143 хиљаде динара, јер није пренела средства на рачун свог добављача канцеларијског материјала, већ на рачун физичког лица, који је добављач добављача општине за канцеларијски материјал.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о набавци канцеларијског материјала и тонера са добављачем „Графолист“ д.о.о. Ниш. На основу Уговора и испостављених рачуна у 2022. години извршено је плаћање у износу од 254 хиљаде динара на рачун добављача.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Обавезе према добављачу нису извршене на принципу готовинске основе.

1.1.3. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на закључен уговор без уговорене вредности

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Уговорену вредност не садржи Уговор о пословно-техничкој сарадњи који је закључила Градска општина Црвени Крст са „Цим група“ д.о.о. Ниш.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст закључивала је уговоре којима је уговорена вредност.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Закључен је уговор без уговорене вредности

1.1.4. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на коришћење средстава текуће буџетске резерве у износу већем од одобреног буџетом

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Средства текуће буџетске резерве искоришћена су у износу већем од одобреног буџетом за 280 хиљада динара.

У току 2022. године председник Градске општине Црвени Крст донео је седам Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 2,74 милиона динара. Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст од 17.12.2021. године, планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од четири милиона динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину од 4.5.2022. године (Ребаланс 1) средства текуће буџетске резерве увећана су за један милион динара, док су Ребалансом 2 од 12.12.2022. године умањена за износ од 260 хиљада динара. На дан 31.12.2022. године неискоришћена средства текуће буџетске резерве износе два милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Средства текуће буџетске резерве искоришћена су у износу већем од одобреног буџетом.

1.1.5. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на обављање послова који нису у њеној надлежности

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Градска општина је обављала послове који нису у њеној надлежности, односно упослила је на одређено време лица за обављање основне здравствене контроле, превенције, раног откривања болести, бриге, неге, одржавања личне хигијене старих, изнемоглих и инвалидних лица којим је исплатила плату и накнаде трошкова превоза у укупном износу од 2,02 милиона динара и обављала је производњу мобилијара за који је набавила материјал у износу од 164 хиљаде динара.

У току 2022. године Градска општина Црвени Крст није реализовала пројекте којима се пружају услуге основне здравствене превенције и заштите, односно није закључивала уговоре о раду и радном ангажовању за реализацију наведених и сличних активности. Такође, није набављала материјал за производњу мобилијара, нити вршила производњу мобилијара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Градска општина је обављала послове који нису у њеној надлежности.

1.1.6. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на неуспостављену евиденцију потрошног материјала и мобилијара

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Градска општина Црвени Крст није успоставила евиденцију о: потрошњи канцеларијског материјала, потрошњи материјала за производњу мобилијара, готовим мобилијарима.

У 2022. години није набављен материјал за производњу мобилијара нити мобилијари. Градска општина Црвени Крст, у поступку ревизије је доставила евиденције које води за различите врсте канцеларијског материјала (папир А4, пластичне навлаке, регистраторе, тонере, лепак, фасцикле и др.). У евиденцијама је наведено почетно стање, лице које треба да материјал, датум требовања и стање после промене. Потрошни материјал се набавља од добављача, а чува у приручном магацину и издаје запосленим лицима на коришћење у редовном пословању.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Неуспостављена евиденција потрошног материјала и мобилијара.

1.1.7. Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 5,03 милиона динара код Управе градске општине за угоститељске услуге у износу од 745 хиљада динара, поклоне у износу од 837 хиљада динара, услуге смештаја деце у износу од 1,90 милиона динара, услуге истраживања и развоја у износу од 343 хиљаде динара, материјала за угоститељство у износу 842 хиљаде динара и осталог материјала за посебне намене у износу од 359 хиљада динара.

У току 2022. године Градска општина Црвени Крст спровела је шест отворених поступака јавних набавки и то: набавка услуга мобилних оператера, набавка горива за моторна возила, набавка електричне енергије, набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, набавка уређење атарских путева и набавка теренског аутомобила путем финансијског лизинга. У 2022. години у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама извршени су расходи на основу закључених уговора за: угоститељске услуге, поклоне, материјал за репрезентацију и материјал за посебне намене. Градска општина Црвени Крст у 2022. години није извршила расходе за смештај деце и за услуге истраживања и развоја пословних процеса.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила седам неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

1.2.1. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на интерне контроле

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Градска општина Црвени Крст није успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- Градска општина Црвени Крст у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила органе: Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

- Статутом Градске општине Црвени Крст одређено је да председник Градске општине и заменик председника Градске општине су лица која могу бити на сталном раду у Градској општини.
- Секретар Скупштине Градске општине у тренутку постављања није имао потребно радно искуство од најмање три године.
- Органи Градске општине нису донели: упутство о раду трезора којим би уредили поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерну контролу финансијских трансакција трезора Градске општине, интерни акт којим би уредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, горива, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би регулисали услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским клубовима.
- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Директни корисници средстава буџета Градске општине не воде помоћне књиге.
- Директни корисници средстава буџета Градске општине нису сачинили годишње извештаје, до 31.03.2013. године.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години предузела следеће мере исправљања: у систем Консолидованог рачуна трезора укључила је све директне кориснике буџета Градске општине; Статутом Градске општине Црвени Крст је утврђено да су председник Градске општине и заменик председника Градске општине лица која су на сталном раду у Градској општини; у току 2022. године председник и заменик председника Градске општине су на сталном раду; секретар Скупштине Градске општине је приликом постављења на дан 20.8.2020. године испуњавао прописане услове; органи Градске општине донели су интерна акта која се односе на отпис ситног инвентара, доделу средстава спортским организацијама и планирање и спровођење поступка јавне набавке; рачуни на основу којих је вршено плаћање су потписани од стране лица која је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену; пре обрачуна и исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена запослени сачињавају извештаје о извршеним пословима; обрачун додатка за минули рад запосленима који примају минималну зараду вршен је на прописану основицу; води се евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица; документација за боловање радника преко 30 дана и за породилско боловање се редовно предаје Републичком фонду за здравствено осигурање; исплата накнада зараде за време

привремене спречености за рад преко 30 дана исплаћује се на основу обрачуна сачињег од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, након уплате средстава на подрачун за боловање; путни налози садрже датум правдања, потпис подносиоца и извештај о извршеном путовању; дневнице за службено путовање у земљи се обрачунавају у прописаном износу; Планом рада пописне комисије и Решењем о попису и образовању пописне комисије одређени су идентични рокови за предају извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза; пословне промене евидентирају се у року; успоставила је помоћне књиге основних средстава, купаца и добављача; директни корисници буџета су припремили и поднели годишње извештаје за 2022. годину до 31.3.2023. године.

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:

- није донела Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора Градске општине нису уређени у писаној форми;
- није усагласила акта којима су регулисане плате запослених лица са важњим прописима, јер је начелник управе градске општине донео Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени са изменама и допунама, којима су поред утврђених основних и додатних коефицијената, утврђени и додатни коефицијенти по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижом стручном спремом, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 48/2014-01 од 14.3.2014. године. Наведеним Правилником нису утврђени рокови за: образовање пописне комисије, доношење плана рада пописне комисије, достављање извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и сачињавање коначног извештаја о извршеном попису. Наведени Правилник није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Правилником о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 91/2019-03 од 25.2.2019. године, које је донело Веће Градске општине, утврђено је да Градска општина може бити покровитељ програма, манифестација или других активности без расписивања конкурса, уколико су исте од посебног значаја за Градску

општину и развој међународне сарадње. Наведено није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 6 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

- Скупштина Градске општине донела је Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.3.2014. године. Веће Градске општине донело је: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 377/2022-03 од 14.10.2022. године и Правилник о протоколарним и пригодним поклонима број 452/2021-03 од 25.12.2021. године. У току 2022. године на снази су сви наведени Правилници, иако су донети од стране различитих органа Градске општине и различито уређују право на давање поклона и право коришћења средства репрезентације.

- Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 54/2014-01 од 14.3.2014. године, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- У току 2022. године приликом плаћања обавеза директних корисника није сачињаван Захтев за плаћање одобрен од стране руководиоца директног корисника;

- Дана 14.2.2023. године пописна комисија је доставила на разматрање и одлучивање Већу Градске општине Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022. године са пописним листама у прилогу, уместо да је најкасније до 25.1.2023. године доставило Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, а најкасније до 15.2.2023. годину Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза овлашћеном лицу вршиоца пописа. Наведено није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Решењем о попису и образовању пописне комисије Градске општине Црвени Крст број 1252/2022-02.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилности у систему интерних контрола .

1.2.2. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Буџет није припремљен и донет на прописани начин, јер:

- Служба за финансије и буџет није сачинила Упутство за припрему буџета Градске општине за 2012. годину.
- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана.
- Служба за финансије и буџет није одредила директним корисницима буџета квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период.
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години предузела следеће мере исправљања: директни корисници буџетских средстава сачинили предлоге финансијских планова у прописаном року, Посебан део Одлуке о буџету за 2022. годину исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти, Одлуком о буџету за 2022. годину са изменама и допунама средства текуће и сталне буџетске резерве опредељена су у складу са законским прописима, Одсек за финансије и буџет одредио је квоте директним корисницима буџетских средстава.

Међутим, у току 2022. године:

- Одсек за финансије и буџет није сачинио Упутство за припрему буџета локалне власти, што није у складу са чланом 40 став 1 Закона о буџетском систему;
- календар буџета локалне власти није поштован, јер Нацрт Одлуке о буџету за 2022. годину није достављен Већу Градске општине до 15.10.2021. године, већ 20.10.2021. године, Веће Градске општине није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину до 1.11.2021. године, већ 13.12.2021. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему и
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер су расходи за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилности код припреме и доношења буџета.

1.2.3. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилно обрачунате и извршене расходе за запослене

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Расходи за запослене нису правилно обрачунати и извршени, јер:

- плате су више исплаћене за 3,70 милиона динара изабраним и постављеним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата и стимулације, а запосленима по основу увећања коефицијената. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 807 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 4,51 милиона динара,
- отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 195 хиљада динара није обрачуната и исплаћена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе;
- помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 90 хиљада динара није исплаћена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години предузела следеће мере исправљања: изабраним и постављеним лицима није обрачуната и исплаћена стимулација и исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршена је на основу уредне документације.

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:

1) више је исплатила плату, додатке и накнаде запосленима у Управи Градске општине у укупном нето износу од 406 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 173 хиљада динара што није у складу са чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему јер је:

- запосленима са средњом и нижим стручним спремама, приликом обрачуна плата основни и додатни коефицијент увећан је по основу квалитета и резултата рада, уместо

могућности увећања основице која је одређена Закључком Владе 05 Број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године и

- запосленој – приправнику, приликом обрачуна плате примењен је већи коефицијент од прописаног, на основу Решења број 30/2022-04 од 1.2.2022. године

2) Градска општина Црвени Крст извршила је исплату запосленима у укупном бруто износу од 2,39 милиона динара:

- за превазилажење последица проузрокованих епидемијом COVID-19, у укупном бруто износу од 633 хиљада динара, на основу решења Већа Градске општине Црвени Крст и Анекса I Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша

- за превазилажење негативног утицаја и последица енергетске кризе у зимском периоду 2022. године у износу од 1,76 милиона динара, по решењима Већа Градске општине Црвени Крст и на основу Анекса II Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша.

Наведено није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 5 Закона о буџету РС за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилно обрачунати и извршени расходи за запослене

1.2.4. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без правног основа

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Градска општина Црвени Крст извршила је плаћање без правног основа, у укупном износу од 5,50 милиона динара код Управе градске општине за: коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини, односно за дневнице возача за службени пут у земљи, путарине и бензин за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини у укупном износу од 399 хиљада динара, медијске услуге у износу од 308 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 218 хиљада динара, бензин у износу од 216 хиљада динара, материјал за угоститељство у износу од 842 хиљаде динара, грађевински материјал у износу од 205 хиљада динара, донације у укупном износу од 431 хиљаде динара, једнократне помоћи у износу од 1,11 милиона динара, дотације спортским клубовима у износу од 924 хиљаде динара и дотације удружењима у износу од 845 хиљада динара.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години предузела следеће мере исправљања: није одобравала коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини, спровела је конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и закључила уговоре са учесницима конкурса, расходе за канцеларијски материјал, бензин и материјал за угоститељство вршила је након закључења уговора, донела је акт којим је регулисала начин и врсту поклона, преносила средства Центру за социјални рад за исплату једнократне новчане помоћи, донела је интерни акт којим је ближе уредила услове, критеријуме, начин и поступак доделе дотација спортским клубовима и удружењима грађана, закључила је уговоре са спортским клубовима и удружењима грађана након спроведеног јавног конкурса, а спортски клубови и удружења грађана достављали су извештаје о утрошку средстава.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години:

- извршила расход у износу од 274 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему и

- извршила расход у износу од 424 хиљаде динара за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање програма удружења грађана без спроведеног јавног конкурса, од чега је износ од 259 хиљада динара исплаћен без претходно закључених уговора, док су са три удружења грађана закључени уговори у укупном износу од 165 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Извршени расходи без правног основа.

1.2.5. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Евидентирање расхода није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи се међусобно потиру за износ од 28,21 милиона динара и не одражавају се на коначни резултат Градске општине за 2012. годину.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години предузела следеће мере исправљања: правилно евидентирала накнаде одборницима, председнику Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања, плате председника и заменика председника Градске општине, плате чланова Већа Градске општине и накнаде члановима комисија. Правилно су евидентирани расходи за: поклон првој новорођеној беби, превоз ученика са посебним потребама, материјала за репрезентацију, дотације невладиним организацијама и једнократне новчане помоћи.

Међутим, Градска општина Црвени Крст у току 2022. године је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 1,7 милиона динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Неправилна економска класификација.

1.2.6. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Код Управе градске општине Црвени Крст утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:

- Наручилац у Одлуци о покретању поступка није одредио оквирни рок за закључење уговора,
- наручилац није акт о образовању комисије донео као посебан акт и није предвидео задатке комисије,
- наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације,
- наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача,
- наручилац није послао писмени захтев понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или

оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години предузела следеће мере исправљања: донела је одлуку о покретању поступка која садржи све прописане елементе, закључила је уговор о јавној набавци након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, привредни субјекти који су подносили понуде су у понуди достављали изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Међутим, у току 2022. године:

- Наручилац Градска општина Црвени Крст је у јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева, одредио рок за подношење понуда 11 дана, уместо минимално 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02).
- Наручилац Градска општина Црвени Крст у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведено није у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02).
- Наручилац Градска општина Црвени Крст обавештење о додели уговора није послао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци - набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, већ са закашњењем од осам дана (Уговор је закључен 14.6.2022. године а обавештење о додели уговора је послато на објављивање дана 22.7.2022. године), што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-432/2022-02).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.13 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

1.2.7. Градска општина Црвени Крст је делимично отклонила неправилност која се односи на спровођења пописа имовине и обавеза

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Управе градске општине:

- није вршено усаглашавање стања потраживања са дужницима,
- Извештај о попису не садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика, приходовање вишкова и начин накнађивања мањкова.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст вршила је усаглашавања обавеза са својим добављачима и Извештај о попису садржи предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Приликом спровођења пописа на дан 31.12.2022. године:

- Извештај о попису не садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине.
- Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава не садрже вредност, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.14 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Црвени Крст није у потпуности успоставила систем интерних контрола јер: (1) није донела Упутство о раду трезора; (2) није усагласила акта којима су регулисане плате запослених лица са важећим прописима; (3) Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст није у складу са важећим прописима; (4) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација, које је донело Веће Градске општине, није у складу са важећим законским прописима; (5) У току 2022. године на снази су Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима који је донела Скупштина Градске општине, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и Правилник о протоколарним и пригодним поклонима које је донело Веће Градске општине, иако су донети од стране различитих органа Градске општине и различито уређују право на давање поклона и право коришћења средства репрезентације; (6) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења; (7) У току 2022. године приликом плаћања обавеза директних корисника није сачињаван Захтев за плаћање; (8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није достављен у прописаном року (Прилог 3, тачка 3.1 Није успостављен систем интерних контрола – Откривена неправилност број 1).

2. Неправилно су обрачунати и извршени расходи за запослене (Прилог 3, тачка 3.3 Неправилно обрачунати и извршени расходи за запослене – Откривена неправилност број 3), јер је Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:

(1) више исплатила плату, додатке и накнаде запосленима у Управи Градске општине у укупном нето износу од 406 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 173 хиљаде динара, што није у складу са чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему и

(2) извршила исплату запосленима у укупном бруто износу од 2,39 милиона динара: за превазилажење последица проузрокованих епидемијом COVID-19, у укупном бруто износу од 633 хиљаде динара и за превазилажење негативног утицаја и последица енергетске кризе у зимском периоду 2022. године у износу од 1.756 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 5 Закона о буџету РС за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

3. Извршени су расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.5 Извршени расходи без правног основа – Откривена неправилност број 4) и то:

- расход у износу од 274 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему и

- расход у износу од 424 хиљаде динара за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање програма удружења грађана без спроведеног јавног конкурса, што није у

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

складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

4. Градска општина Црвени Крст део расхода није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 1,70 милиона динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.7 Неправилна економска класификација – Откривена неправилност број 5).

5. Градска општина Црвени Крст је преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (Прилог 3, тачка 3.13 – Откривена неправилност број 6) и то:

- У јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева, одредио рок за подношење понуда 11 дана, уместо минимално 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02).

- У документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02).

- Обавештење о додели уговора није послао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци - набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, већ са закашњењем од осам дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-432/2022-02).

6. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Прилог 3, тачка 3.14 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 7):

- Извештај о попису не садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава не садрже вредност, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПРИОРИТЕТ 2²

7. Буџет Градске општине Црвени Крст за 2022. годину није у потпуности припремљен у складу са прописима, јер: (1) Одсек за финансије и буџет није сачинио Упутство за припрему буџета локалне власти, што није у складу са чланом 40 став 1 Закона о буџетском систему; (2) календар буџета локалне власти није поштован, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему и (3) Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.2 Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 2).

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: 1) да донесу Упутство о раду трезора; 2) мера је предузета у поступку ревизије; 3) акт о вршењу пописа имовине и обавеза усагласе са важећим прописима; 4) Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација ускладе са важећим законским прописима; 5) да акта којима се уређују услови и начини коришћења средстава за репрезентацију и коришћење поклона доноси један надлежни орган; 6) формирају регистар ризика и да врше ажурирање Стратегије управљања ризицима сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени; 7) директни корисници пре плаћања обавеза сачине захтев за плаћање и 8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине доставе надлежном органу у прописаном року. (Прилог 3, тачка 3.1 – Препорука број 1).

2. Обрачун и исплату плата запосленима са средњом и нижим стручним спремама и запосленима у звању приправника врше у складу са законским прописима и социјална давања запосленима планирају и извршавају у складу са прописима. (Прилог 3, тачка 3.3 – Препорука број 3).

3. Расходе извршавају у складу са важећим законским прописима (Прилог 3, тачка 3.5 – Препорука број 4).

4. Расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3, тачка 3.7 – Препорука број 5).

5. Приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске прописе и то: 1) приликом одређивања рока за подношење понуда, поштују прописани минимални рок; 2) да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора и 3) да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у прописаном року (Прилог 3, тачка 3.13 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 6).

6. Извештај о попису и пописне листе садрже све обавезне елементе (Прилог 3, тачка 3.14 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

7. Да буџет припремају у складу са прописима и то да: 1) сачине Упутство за припрему буџета локалне власти; 2) поштују календар буџета локалне власти и 3) расходе планирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака (Прилог 3, тачка 3.2 Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Црвени Крст⁴ и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије⁵.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Црвени Крст, Ниш, ул. Булевар 12. фебруар број 89, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Црвени Крст заузима северозападни део подручја Ниша и простире се од реке Нишаве на север где се граничи са општином Алексинац. На западу се наслања на општину Меровина а на истоку се граничи са Градском општином Пантелеј. Заузимајући скоро трећину површине града Ниша, Градска општина Црвени Крст припада највећи број нишких села (23) али и најмањи број становника (око 15% становништва града). На територији општине налази се целокупна северно-западна индустријска зона Ниша са многобројним привредним субјектима У градском делу општине живи 8. 882 становника углавном у породичним кућама. Скоро трећину овог броја чине припадници Ромске националне заједнице Остатак од 24. 530 становника живи у 23 села. Кроз територију Градске општине пролази коридор 10 и железничка пруга ка Београду и Зајечару, а на њеној територији је и аеродром „Константин Велики“. Главни туристички потенцијал Градске општине Црвени Крст у наредном периоду требало би да буде Бања Топило. Ово бањско-лечилишно насеље са веома квалитетним гео-термалним потенцијалом познато је одавно и надалеко али не у довољној мери. На територији ове Градске општине налази се седиште Нишког Универзитета и три техничка факултета: Електронски, Грађевинско-архитектонски и Машински.

Највиши правни акт Општине је Статут Градске општине Црвени Крст, којим се ближе уређују се права и дужности Градске општине Црвени Крст, начин њиховог остваривања, основе организације и финансирања рада органа, начин остваривања права грађана да непосредно управљају јавним пословима од општег интереса за локално становништво, услови за покретање грађанске иницијативе и друга питања од значаја за Градску општину Црвени Крст.

Органи Градске општине Црвени Крст су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина Градске општине има 21 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина Градске општине има председника

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁴ Број: 400-961/2022-04/1 од 4.5.2023. године

⁵ Број: 400-961/2022-04/2 од 25.7.2023. године

Скупштине и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине Градске општине и друга питања везана за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине Градске општине Црвени Крст.

Извршни органи Градске Општине су председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине има заменика и једног помоћника. Веће Градске општине има седам чланова, а чине га председник Градске општине, који је уједно и председник Већа Градске општине, заменик председника Градске општине, који је члан Већа Градске општине по функцији и пет чланова Већа Градске општине.

Управа Градске општине образована је као јединствен орган. Основне организационе јединице Управе Градске општине су одсеци и то: (1) Одсек за опште и правне послове, (2) Одсек за финансије и буџет, (3) Одсек за инспекцијско – комуналне послове, (4) Одсек за информатику, информисање, развој привреде и локалне заједнице у оквиру кога је образована Група за привреду и локални развој.

Седиште Градске општине Црвени Крст је у Нишу, Булевар 12. фебруар број 89. Матични број Градске општине је 17614711, ПИБ 103618285, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа.

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

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

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

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, о чему је сачињен Извештај број 400-1861/2013-01 од 12. децембра 2013. године и дато мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере

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

У послеревизионом поступку оценили смо да је Градска општина Црвени Крст 1) предузела мере исправљања и поступила у складу са једанаест датих препорука и 2) предузела мере исправљања и делимично отклонила неправилности које су дате у три препоруке. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину број 400-1861/2013-01 од 26.3.2014. године.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођења мера које је субјект ревизије, Градска општина Црвени Крст, предузео ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања које су у послеревизионим поступцима оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁶ (члан 10),
- Закон о буџетском систему⁷,
- Закон о локалној самоуправи⁸,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁹,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁰,
- Закон о раду¹¹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
- Закон о јавним набавкама¹³,
- Закон о удружењима¹⁴
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸,

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 110/2021, 125/2022

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 113/17-др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр., 51/2009, 99/2011 - др. закони и 44/2018 - др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/2006 и 27/20.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

- Одлука о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину¹⁹ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.
- испитивање активности, одлука Градске општине Црвени Крст у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину
- интервјуисање одговорних особа Градске општине Црвени Крст.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

¹⁹ „Службени лист Града Ниша“, бр.126/21, 39/2022 и 132/2022

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процену система.

1.1.1 Контролно окружење

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

Органи Градске општине Црвени Крст, ради креирања повољног контролног окружења донели су следећа акта: Статут Градске општине²⁰, Пословник Скупштине Градске општине Црвени Крст²¹, Локални акциони план запошљавања за 2022 и 2023. годину²², Одлука о

²⁰ „Службени лист Града Ниша“, број 88/2017 и 64/2019

²¹ „Службени лист Града Ниша“, број 88/2017

²² „Службени лист Града Ниша“, број 13/2022

организацији управе Градске општине Црвени Крст²³, Етички кодекс функционера²⁴, Кодекс понашања службеника и намештеника²⁵, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Црвени Крст²⁶, Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Црвени Крст²⁷, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градској општини Црвени Крст са изменама и допунама²⁸ Правилник о буџетском рачуноводству²⁹, Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује у Градској општини Црвени Крст³⁰.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења као и друга питања од значаја за рад и организацију Управе Градске општине уређени су Одлуком о организацији Управе Градске општине Црвени Крст коју је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст. Управа Градске општине образована је као јединствен орган. Унутрашње организационе јединице су: (1) Одсек за опште и правне послове, (2) Одсек за финансије и буџет, (3) Одсек за инспекцијско – комуналне послове и (4) Одсек за информатику, информисање, развој привреде и локалне заједнице .

1.1.2 Управљање ризицима

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

Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 54/2014-01 од 14.03.2014. године, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, (тачка 3.1 - Неправилности у систему интерних контрола).

1.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

²³ „Службени лист Града Ниша“, број 91/18

²⁴ Број 23/2021/01-01 од 12.3.2021. године

²⁵ Број 148/2021-01/1 од 14.9.2021. године

²⁶ Број 110-416/2018-03 од 17.8.2018. године

²⁷ Број 337/2020-01/1 од 10.9.2020. године

²⁸ Број 110-12/2012-04 од 8.8.2012. године, 110-81/2012-04 од 27.4.2012. године 110-134/2012-04 од 31.7.2012. године 110-60/2019-04 од 25.2.2019. године

²⁹ Број: 482/2017-03 од 28.12.2017. године

³⁰ Број 374/2021-03 од 15.11.2021. године

Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

1.1.4. Информисање и комуникације

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

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству Број: 482/2017-03 од 28.12.2017. године.

Градска општина Црвени Крст за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања из Београда, док за обрачун плата користи софтвер „Идеја плус“ из Ниша.

1.1.5 Праћење и процена система

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

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Град Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града³¹. Наведеном Одлуком предвиђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију Града Ниша.

³¹ „Службени лист града Ниша“, број 26/16

Повељом интерне ревизије³² утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и градских општина.

Прилог 2 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Градска општина Црвени Крст у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1) Начелник Управе Градске општине донео је Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на који је сагласност дало Веће Градске општине Црвени Крст Решењем број 392/2023-03 од 30.10.2023. године. Наведеним Правилником је утврђено да се у члану 9 став 3, који се односио на увећање коефицијената по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижим стручним спремама брише у целости.

2) Председник Градске општине Црвени Крст је: донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Управи Градске општине Црвени Крст и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2023-2024 године, број 855/2023-02 од 18.7.2023. године, донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 854/2023-02 од 18.7.2023. године и закључио је Уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Градској општини Црвени Крст број 815/2023-02 од 12.7.2023. године са Друштвом за ревизију „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ д.о.о. Ниш. Начелник Управе Градске општине Црвени Крст је донео: Акциони план увођења система функционалног управљања и контроле у Управи Градске општине Црвени Крст број 152 од 18.7.2023. године, Правилник о финансијском управљању и контроли у Градској општини Црвени Крст број 165/2023-04 од 18.8.2023. године и Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Градске општине Црвени Крст број 166/2023-04 од 18.8.2023. године.

3) Након донетог Правилника о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023 од 30.10.2023. године, начелник Управе Градске општине Црвени Крст донео је Решења којима су запосленима са средњом и нижим стручним спремама утврђени коефицијенти у складу са прописима. Обрачун и исплата плата запосленима са средњом и нижим стручним спремама за октобар 2023. године, извршена без додатних коефицијената по основу квалитета и резултата рада.

4) Начелник Управе Градске општине Црвени Крст донео је Решење број 14/2023-04 од 31.1.2022. године, којим је запослену која је у 2022. години била распоређена у звање приправник, на радно место разврстано у звање саветник, распоредио на радно место „Буџетско планирање, извештавање, послови трезора“, које је разврстано у звање млађи саветник. Обрачун и исплата плата запосленој за период фебруар – октобар 2023. године је извршена применом коефицијента прописаног за радно место у звању млађи саветник.

³² Број 3207/2020-01 од 14.10.2020. године

Прилог 3 – МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СУ ОТКРИВЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ ЗА 2012. ГОДИНУ

3.1 Неправилности у систему интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Градска општина Црвени Крст није успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- Градска општина Црвени Крст у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила органе: Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.
- Статутом Градске општине Црвени Крст одређено је да председник Градске општине и заменик председника Градске општине су лица која могу бити на сталном раду у Градској општини.
- Секретар Скупштине Градске општине у тренутку постављања није имао потребно радно искуство од најмање три године.
- Органи Градске општине нису донели: упутство о раду трезора којим би уредили поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерну контролу финансијских трансакција трезора Градске општине, интерни акт којим би уредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, горива, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би регулисали услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским клубовима.
- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Директни корисници средстава буџета Градске општине не воде помоћне књиге.
- Директни корисници средстава буџета Градске општине нису сачинили годишње извештаје, до 31.03.2013. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Градска општина Црвени Крст је делимично поступила по препоруци број 1, јер је од 13 препоручених активности доставила доказе да је 11 отклонила, а за две је навела да су у току извршавања.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Списак корисника јавних средстава за 2022. годину, базу података (главна књига за 2022. годину) и Одлуку о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину Градска општина Црвени Крст је у систем Консолидованог рачуна трезора укључила органе: Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Одлуку о промени Статута Градске општине Црвени Крст број 70/2019-01 од 19.6.2019. године, на коју је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-764/2019-33-02 од 16.8.2019. године. Изменом Статута је

извршена измена члана 44 став 5, тако да су председник Градске општине и заменик председника Градске општине на сталном раду у Градској општини.

Председник и заменик председника Градске општине Црвени Крст изабрани су на период од четири године доношењем Решења о избору председника, заменика председника и чланова Већа Градске општине Црвени Крст број 313/2020-01 од 2.9.2020. године. Дана 1.10.2020. године извршена је пријава председника Градске општине, а дана 6.10.2020. године пријава заменика председника Градске општине на обавезно социјално осигурање. Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања Скупштине Градске општине Црвени Крст је Решењем број 379/2020-01/1 од 1.10.2020. године утврдио да је председник Градске општине на сталном раду на мандатни период и Решењем број 341/2020-01/1 од 10.9.2020. године да је заменик председника Градске општине на сталном раду на мандатни период.

Секретар Скупштине Градске општине је приликом постављења на дан 20.8.2020. године испуњавао прописане услове. Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Решење о постављењу секретара Скупштине Градске општине Црвени Крст број 292/2020-01 од 20.8.2020. године. Постављено лице поседује високо образовање у области правне науке – дипломирани правник од 2009. године (240 ESPB бодова) и мастер правник од 2019. године (60 ESPB бодова), положен државни стручни испит и радно искуство од 14 година.

Градска општина Црвени Крст донела је интерна акта: Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.3.2014. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 377/2022-03 од 14.10.2022. године, Правилник о протоколарним и пригодним поклонима број 452/2021-03 од 25.12.2021. године, Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 49/2014-01 од 14.3.2014. године, Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 83/2019-03 од 31.1.2019. године, са изменама и допунама број 91/2019-03 од 25.2.2019. године, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст за програме из области спорта од значаја за Градску општину Црвени Крст број 93/2019-03 од 25.2.2019. године и Норматив о потрошњи горива за службена возила Црвени – Крст број 58/2022-04 од 8.6.2022. године.

Градска општина Црвени Крст није донела Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора Градске општине нису уређени у писаној форми.

Градска општина Црвени Крст је донела Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-12/2012-04 од 8.2.2012. године, Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-81/2012-04 од 27.4.2012. године и број 110-60/2019-04 од 25.2.2019. године. Чланом 9 став 3 Правилника утврђено да се основни и додатни коефицијенти увећавају по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижим стручним спремама и то за: Вишег референта, оператера 1 и БКВ радника за $1,09 + 1,55 = 2,64$; Референта, дактилографа и оператера 2 за $1,05 + 1,51 = 2,56$; КВ радника за $0,90 + 1,49 = 2,39$ и НК радника за $0,74 + 1,22 = 1,96$.

Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 48/2014-01 од 14.3.2014. године, позивајући се на члан 16 Закона о рачуноводству. Приликом вршења пописа за 2022. годину су доношена акта применом овог Правилника и позивајући се такође на Закон о рачуноводству. Наведени Правилник није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер нису утврђени рокови за: доношење акта о образовању пописне комисије најкасније до 1. децембра текуће године, доношења плана рада пописне комисије до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис, достављање извештаја о извршеном попису

нефинансијске имовине од стране пописне комисије централној пописној комисији до 25. јануара наредне године, достављање извештаја о извршеном попису финансијске имовине од стране пописне комисије централној пописној комисији до 15. фебруара наредне године, сачињавање коначног извештаја о извршеном попису од стране централне пописне комисије и достављање овлашћеном лицу до 25. фебруара наредне године, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима.

Приликом вршења редовног пописа за 2022. годину, председник Градске општине је донео Решење о попису и образовању пописне комисије Градске општине Црвени Крст број 1252/2022-02 од 7.12.2022. године, позивајући се на члан 20 и 21 Закона о рачуноводству и Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 48/2014-01.

Веће градске општине Црвени Крст је донело Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује у Градској општини Црвени Крст број 374/2021-03 од 15.11.2021. године. Правилник је донет у складу са Законом о јавним набавкама³³. Приликом доношења плана јавних набавки Веће градске општине је донело Одлуку о усвајању Плана јавних набавки Градске општине Црвени Крст за 2022. годину број 21-108/2022-03 од 21.1.2022. године и приликом доношења измена плана јавних набавки Одлуку о измени број 1 Плана јавних набавки за 2022. годину број 62-108/2022-03 од 18.2.2022. године и Одлуку о измени број 2 Плана јавних набавки за 2022. годину број 250-108/2022-03 од 8.7.2022. године. Доношење.

Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 54/2014-01 од 14.03.2014. године, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења.

Рачуни на основу којих је вршено плаћање у 2022. години су потписани од стране лица која су вршила контролу рачуна и потврдила рачунску, формалну и суштинску тачност и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

Директни корисници нису сачињавали Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника.

Начелник управе Градске општине обраћа се захтевом председнику општине за увођење прековременог рада запослених, у коме су наводи разлог и имена запослених који ће бити ангажовани за прековремени рад. Начелник управе Градске општине доноси наредбу о извршењу прековременог рада, којом се утврђује и да се појединачни извештаји о извршеном прековременом раду подносе начелнику управе градске општине. Након извршеног посла, запослени подноси извештај о прековременом раду, прилаже се евиденција присуства на послу којом су евидентирани прековремени сати запосленог, након чега начелник управе Градске управе доноси решење о исплати прековременог рада.

У току 2022. године приликом обрачуна плате запосленима који су примали минималну зараду, обрачун додатка за минули рад вршен је на прописану основицу, односно на минималну зараду.

Градска општина води евиденцију присутности на раду за изабрана и постављена лица. Евиденција се води у папирном облику. Изабрана и постављена лица својим потписом и уписивањем времена доласка и одласка са посла потврђују своју присутност за сваки радни дан.

Документација за боловање радника преко 30 дана је редовно предавана Републичком фонду за здравствено осигурање, односно почетком месеца за претходни месец.

Документација за породилско боловање се након доношења решења о породилском боловању од стране Управе градске општине, доставља Републичком фонду за здравствено осигурање.

³³Сл. гласник РС", бр. 91/2019

У складу са чланом 94 став 7 Закона о раду и чланом 11 став 2 Закона о финансијској подршци породици са децом, о накнади плате за време породичног одсуства, као правима од општег интереса, стара се и обезбеђује Република Србија, односно исплату породичног боловања врши Министарство надлежно за финансијску подршку породици са децом. Исплата накнаде за боловање преко 30 дана врши се на основу обрачуна сачињеног од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, а након преноса средстава од истог на подрачун за боловање.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст није исплаћивала отпремнине приликом одласка у пензију, нити отпремнине у случају отпуштања са посла, што смо утврдили увидом у главну књигу. Председник Градске општине доставио је Изјашњење број 1123/2023-02 од 25.9.2023. године да у 2022. години нису исплаћиване отпремнине за одлазак у пензију.

Узорковани путни налози из 2022. године садрже датум правдања, потпис подносиоца и извештај о извршеном путовању.

Дневнице за службено путовање у земљи се обрачунавају у прописаном износу од 150 динара за време трајања службеног путовања које је трајало између 12 до 24 часова. Половина дневнице се обрачунава и исплаћује за службено путовање које је трајало између 8 и 12 часова.

Председник Градске општине Црвени Крст је донео Решење о попису и образовању пописне комисије Градске општине Црвени Крст број 1252/2022-02 од 7.12.2022. године, којим је утврђено да је пописна комисија дужна да достави председнику градске општине до: 25.1.2023. године извештај о извршеном попису нефинансијске имовине односно основних средстава (непокретне и покретне имовине и залиха) и до 15.2.2023. године извештаја о попису финансијске имовине. Комисија за попис је донела План рада број 251/2022-04 од 23.12.2022. године, којим су утврђен идентичан датуми за достављање извештаја о извршеном попису, како је утврђено у Решењу о попису и образовању пописне комисије Градске општине Црвени Крст број 1252/2022-02 од 7.12.2022. године.

Пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022. године без броја и датума. Дана 14.2.2023. Комисија је поднела на разматрање и одлучивање Већу Градске општине Извештај о попису број 29/2023-04 са пописним листама у прилогу. Веће Градске општине донело је Одлуку број 68/2023-03 од 22.2.2023. године којом се усваја Извештај пописне комисије.

Пословне промене евидентирају се истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, а не у моменту плаћања.

Управа Градске општине Црвени Крст је успоставила помоћне књиге основних средстава купаца и добављача.

Директни корисници буџета су сачинили Извештај о извршењу буџета за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године и Годишње извештаје о учинку програма за период од 1.1.2022. – 31.12.2022. године и доставили Одсеку за буџет и финансије Управе Градске општине до 31.3.2023. године. Лице одговорно за састављање и доставу података је обрасце поднело Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

Откривена неправилност број 1: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на интерне контроле, откривену у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер је предузела следеће мере: у систем Консолидованог рачуна трезора укључила све директне кориснике буџета Градске општине; Статутом Градске општине Црвени Крст је утврђено да су председник Градске општине и заменик председника Градске општине лица која су на сталном раду у Градској општини; у току 2022. године председник и заменик председника Градске општине су на сталном раду;

секретар Скупштине Градске општине је приликом постављења на дан 20.8.2020. године испуњавао прописане услове; органи Градске општине донели су интерна акта која се односе на отпис ситног инвентара, доделу средстава спортским организацијама и планирање и спровођење поступка јавне набавке; рачуни на основу којих је вршено плаћање су потписани од стране лица која је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену; пре обрачуна и исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена запослени сачињавају извештаје о извршеним пословима; обрачун додатка за минули рад запосленима који примају минималну зараду вршен је на прописану основицу; води се евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица; документација за боловање радника преко 30 дана и за породилско боловање се редовно предаје Републичком фонду за здравствено осигурање; исплата накнада зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана исплаћује се на основу обрачуна сачињег од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, након уплате средстава на подрачун за боловање; путни налози садрже датум правдања, потпис подносиоца и извештај о извршеном путовању; дневнице за службено путовање у земљи се обрачунавају у прописаном износу; Планом рада пописне комисије и Решењем о попису и образовању пописне комисије одређени су идентични рокови за предају извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза; пословне промене евидентирају се у року; успоставила је помоћне књиге основних средстава, купаца и добављача; директни корисници буџета су припремили и поднели годишње извештаје за 2022. годину до 31.3.2023. године.

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:

- није донела Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора Градске општине нису уређени у писаној форми;

- није усагласила акта којима су регулисане плате запослених лица са важећим прописима, јер је начелник управе градске општине донео Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени са изменама и допунама, којима су поред утврђених основних и додатних коефицијената, утврђени и додатни коефицијенти по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижом стручном спремом, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 48/2014-01 од 14.3.2014. године. Наведеним Правилником нису утврђени рокови за: образовање пописне комисије, доношење плана рада пописне комисије, достављање извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и сачињавање коначног извештаја о извршеном попису. Наведени Правилник није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Правилником о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 91/2019-03 од 25.2.2019. године, које је донело Веће Градске општине, утврђено је да Градска општина може бити покровитељ програма, манифестација или других активности без расписивања конкурса, уколико су исте од посебног значаја за Градску општину и развој међународне сарадње. Наведено није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 6 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

- Скупштина Градске општине донела је Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.3.2014. године. Веће Градске општине донело

је: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 377/2022-03 од 14.10.2022. године и Правилник о протоколним и пригодним поклонима број 452/2021-03 од 25.12.2021. године. У току 2022. године на снази су сви наведени Правилници, иако су донети од стране различитих органа Градске општине и различито уређују право на давање поклона и право коришћења средства репрезентације.

- Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 54/2014-01 од 14.03.2014. године, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- У току 2022. године приликом плаћања обавеза директних корисника није сачињаван Захтев за плаћање одобрен од стране руководиоца директног корисника.

- Дана 14.2.2023. године пописна комисија је доставила на разматрање и одлучивање Већу Градске општине Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022. године са пописним листама у прилогу, уместо да је најкасније до 25.1.2023. године доставило Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, а најкасније до 15.2.2023. годину Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза овлашћеном лицу вршиоца пописа. Наведено није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Решењем о попису и образовању пописне комисије Градске општине Црвени Крст број 1252/2022-02.

Предузета мера број 1:

1) У поступку ревизије начелник Управе Градске општине донео је Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на који је сагласност дало Веће Градске општине Црвени Крст Решењем број 392/2023-03 од 30.10.2023. године. Наведеним Правилником је утврђено да се у члану 9 став 3, који се односио на увећање коефицијената по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижим стручним спремама брише у целости.

2) У поступку ревизије Председник Градске општине Црвени Крст је: донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Управи Градске општине Црвени Крст и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2023-2024 године, број 855/2023-02 од 18.7.2023. године, донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 854/2023-02 од 18.7.2023. године и закључио је Уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Градској општини Црвени Крст број 815/2023-02 од 12.7.2023. године са Друштвом за ревизију „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ д.о.о. Ниш. Начелник Управе Градске општине Црвени Крст је донео: Акциони план увођења система функционалног управљања и контроле у Управи Градске општине Црвени Крст број 152 од 18.7.2023. године, Правилник о финансијском управљању и контроли у Градској општини Црвени Крст број 165/2023-04 од 18.8.2023. године и Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Градске општине Црвени Крст број 166/2023-04 од 18.8.2023. године.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: 1) да донесу Упутство о раду трезора; 2) мера је предузета у поступку ревизије; 3) акт о вршењу пописа имовине и обавеза усагласе са важећим прописима; 4)

Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација ускладе са важећим законским прописима; 5) да акта којима се уређују услови и начини коришћења средстава за репрезентацију и коришћење поклона доноси један надлежни орган; 6) формирају регистар ризика и да врше ажурирање Стратегије управљања ризицима сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени; 7) директни корисници пре плаћања обавеза сачине захтев за плаћање и 8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине доставе надлежном органу у прописаном року.

3.2 Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Буџет није припремљен и донет на прописан начин, јер:

- Служба за финансије и буџет није сачинила Упутство за припрему буџета Градске општине за 2012. годину.

- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана.

- Служба за финансије и буџет није одредила директним корисницима буџета квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период.

- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;

- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст делимично поступила по препоруци број 2, јер је од 11 препоручених активности доставила доказе да је 10 отклонила, а за једну је навела да је у току извршавања

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Одсек за финансије и буџет није сачинио Упутство за припрему буџета градске општине, већ је доставило директним корисницима буџетских средстава Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину које је донео министар финансија.

Одсек за финансије и буџет је дана 20.10.2021. године доставио је Већу Градске општине Црвени Крст Нацрт Одлуке о буџету Градске општине. Веће Градске општине Црвени Крст, на седници одржаној дана 13.12.2021. године донело је Решење којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину.

Скупштина Градске општине Црвени Крст донела је дана 17.12.2021. године Одлуку о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину. Одлуком о буџету за 2022. годину, расходи и издаци за директне кориснике буџетских средстава су исказани по посебним делима. Чланом 3 Одлуке о буџету за 2022. годину, прописано је да се расходи и издаци користе за одређене функционалне класификације односно по функционалној намени за одређену област, док је за извршне и законодавне органе предвиђена функција 111.

Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине сачинили су, дана 30.8.2021. године предлоге финансијских планова, док је Управа Градске општине сачинила предлог финансијског плана 31.8.2021. године.

У посебном делу Одлуке о буџету исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти (Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине).

Градска општина Црвени Крст планирала је укупне приходе и примања од продаја нефинансијске имовине у 2022. години у износу од 160.281.714 динара. Средства текуће буџетске резерве се опредељују у износу до 4% укупних прихода и примања од продаје не финансијске имовине, односно до износа од 6.411.269 динара. Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину, планирана је текућа буџетска резерва у износу од 4.000.000 динара, што представља износ до 4% укупних прихода и примања од продаје не финансијске имовине градске општине. Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст (Ребаланс 1 и Ребаланс 2) текућа буџетска резерва планирана је у износу до 4% укупних прихода и примања од продаје не финансијске имовине градске општине.

Средства сталне буџетске резерве се опредељују у износу до 0,5% укупних прихода и примања од продаје не финансијске имовине, односно до износа од 801.409 динара. Средства сталне буџетске резерве планирана су Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину са изменама и допунама у износу од 700.000 динара, што представља износ до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине градске општине. Одсек за финансије и буџет одредио је квоте за сва четири квартала за директне кориснике буџетских средстава.

Откривена неправилност број 2: Градска општина Црвени Крст у 2022. години је делимично отклонила неправилност, која се односи на припрему и доношења буџета откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер су: директни корисници буџетских средстава сачинили предлоге финансијских планова у прописаном року, Посебан део Одлуке о буџету за 2022. годину исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти, Одлуком о буџету за 2022. годину са изменама и допунама средства текуће и сталне буџетске резерве опредељена су у складу са законским прописима, Одсек за финансије и буџет одредио је квоте директним корисницима буџетских средстава. Међутим у току 2022. године:

- Одсек за финансије и буџет није сачинио Упутство за припрему буџета локалне власти, што није у складу са чланом 40 став 1 Закона о буџетском систему;

- календар буџета локалне власти није поштован, јер Нацрт Одлуке о буџету за 2022. годину није достављен Већу Градске општине до 15.10.2021. године, већ 20.10.2021. године, Веће Градске општине није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину до 1.11.2021. године, већ 13.12.2021. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему и

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер су расходи за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања планирани на групи конта 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2).

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да буџет припремају у складу са прописима и то да: 1) сачине Упутство за припрему буџета локалне власти; 2) поштују календар буџета локалне власти и 3) расходе планирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

3.3 Неправилно обрачунати и извршени расходи за запослене

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Расходи за запослене нису правилно обрачунати и извршени, јер:

- плате су више исплаћене за 3.701 хиљаду динара изабраним и постављеним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата и стимулације, а запосленима по основу увећања коефицијената. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 807 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 4.508 хиљада динара,
- отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 195 хиљада динара није обрачуната и исплаћена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе;
- помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 90 хиљада динара није исплаћена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 3.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина Градске општине је донела Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима градске општине Црвени Крст број 337/2020-01/1 од 10.9.2020. године. Чланом 3. Правилника предвиђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица и то: за председника Градске општине и председника Скупштине Градске општине 8,70, за заменика председника Градске општине 8,00, а за члана Већа Градске општине 7,00. Чланом 6 наведеног Правилника коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица износе 21,50 и то за: секретара Скупштине Градске општине и начелника Управе Градске општине. Коефицијент за постављена лица увећава се по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент 13,50. Чланом 7 став 2 Правилника предвиђено је да се коефицијент постављених лица у органима Градске општине Црвени Крст, може увећати у зависности од сложености и одговорности послова, највише до 30%.

Увидом у платне листиће за 2022. годину и Решења о коефицијентима, утврдили смо да је приликом обрачуна плата постављеним лицима, основни и додатни коефицијенти увећан за 10%, тако да укупни коефицијент за постављена лица износи 38,5.

Приликом обрачуна плата за председника Градске општине и председника Скупштине Градске општине примењен је коефицијент 8,7, док је за чланове Већа Градске општине примењен коефицијент 7,00. У 2022. години изабраним и постављеним лицима није обрачуната и исплаћена стимулација.

Начелник Управе Градске општине Црвени Крст је дана 27.4.2012. године, донео Правилник о измени и допуни правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст. Чланом 9 став 3 наведеног Правилника прописано је да основни и додатни коефицијенти из става 1 и става 2 увећавају по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижим стручним спремама за додатне коефицијенте и то:

- 1,09+1,55 за вишег референта, оператера 1 и ВКВ радника;
- 1,05+1,51 за референта, дактилографа и оператера 2;
- 0,90+1,49 за КВ радника и
- 0,74 +1,22 за НК радника.

У 2022. години запосленима са средњом и нижим стручним спремама, приликом обрачуна плата основни и додатни коефицијент увећан је по основу квалитета и резултата

рада, уместо могућности увећања основице која је одређена Закључком Владе 05 Број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године. На овај начин више је исплаћена плата запосленима са средњом и нижим стручним спремама у укупном нето износу од 317.866 динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 135.581 динара.

Решењем број 30/2022-04 од 1.2.2022. године, Градска општина Црвени Крст распоредила је запослену на радно место буџетско планирање, извештавање и послови трезора – приправник у звању приправник, које је разврстано у звање саветник, уместо у звање млађи саветник. Овим Решењем, предвиђен је основни коефицијент 12,05 уместо у висини од 10,45. Основни коефицијент увећан за додатни 10,00. Основни и додатни коефицијент увећан је за 10% запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, тако да укупни коефицијент по Решењу износи 24,26. За време трајања приправничког стажа укупан коефицијент обрачунава се у износу од 80% предвиђеног коефицијента, односно 19,4 уместо највише до 16,79. У 2022. години Градска општина Црвени Крст је запосленој - приправнику услед примене већег коефицијента од прописаног, више исплатила плату у нето износу од 88.108 динара. Истовремено су више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 37.581 динара.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст није исплаћивала отпремнине приликом одласка у пензију, нити отпремнине у случају отпуштања са посла, што смо утврдили увидом у главну књигу. Председник Градске општине доставио је Изјашњење број 1123/2023-02 од 25.9.2023. године да у 2022. години нису исплаћиване отпремнине за одлазак у пензију. У складу са чланом 51 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, предлога Комисије за доделу солидарне помоћи, начелник Управе Градске општине Црвени Крст, доносио је Решења којим се признаје право на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Председник Градске општине Црвени Крст је на основу Решења начелника Управе, доносио Решења на којим се одобрава исплата новчаних средстава за наведене сврхе. Исплата је извршена на основу уредне оригиналне документације.

Веће Градске општине Црвени Крст, донело је дана 21.3.2022. године Решење број 105/2022-03 којим се запосленима у Градској општини Црвени Крст у циљу превазилажења последица проузрокованих епидемијом COVID 19, за календарску 2021. годину исплаћује нето износ од 15.000 динара до 31.3.2022. године. Право на исплату имају запослени који су у радном односу на дан исплате, а на основу члана 38а став 1 тачка 2 Анекса I Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 2914-1/32/01 од 21.12.2021. године.

Дана 22.3.2022, на основу Решења број 105/2022-03 од 21.3.2022. године, запосленима у Градској општини Црвени Крст исплаћена су средства у циљу превазилажења последица проузрокованих епидемијом COVID 19 у укупном износу од 633.333 динара са припадајућим порезима и то:

- са раздела Управе Градске општине износ од 483.334 динара за начелника Управе и запослене у Управи Градске општине;
- са раздела Скупштине Градске општине износ од 33.333 динара за председника Скупштине и секретара Скупштине;
- са раздела Председника Градске општине износ од 33.333 динара за председника и заменика председника Градске општине и
- са раздела Већа Градске општине износ од 83.333 динара за пет чланова Већа који су на сталном раду.

Веће Градске општине Црвени Крст донело је дана 12.10.2022. године, Решење број 372/2022-03 да се запосленима у Градској општини Црвени Крст у циљу превазилажења

негативног утицаја и последица енергетске кризе у предстојећем зимском периоду у 2022. години, исплаћује нето износ од 40.000 динара до 31.12.2022. године, и то у два дела с тим да се први исплаћује 12.10.2022. године, а други део до 1.12.2022. године. Право на исплату имају запослени који су у радном односу на дан исплате, а на основу члана 38а Анекса II Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 3599/22-01 од 10.10.2022. године.

Исплата првог дела по наведеном Решењу извршена је дана 13.10.2022. године и 3.11.2022. године у укупном износу од 866.666 динара са припадајућим порезима и то:

- са раздела Управе Градске општине износ од 666.667 динара за начелника Управе и запослене у Управи Градске општине;
- са раздела Скупштине Градске општине износ од 44.444 динара за председника Скупштине и секретара Скупштине;
- са раздела Председника Градске општине износ од 44.444 динара за председника и заменика председника Градске општине и
- са раздела Већа Градске општине износ од 111.111 динара за пет чланова Већа који су на сталном раду.

Исплата другог дела по Решењу број 446/2022-03 од 2.12.2022. године извршена је дана 2.12.2022. године у укупном износу од 888.888 динара са припадајућим порезима и то:

- са раздела Управе Градске општине износ од 688.889 динара за начелника Управе и запослене у Управи Градске општине;
- са раздела Скупштине Градске општине износ од 44.444 динара за председника Скупштине и секретара Скупштине;
- са раздела Председника Градске општине износ од 44.444 динара за председника и заменика председника општине и
- са раздела Већа Градске општине износ од 111.111 динара за пет чланова Већа који су на сталном раду.

Откривена неправилност број 3: Градска општина Црвени Крст у 2022. години је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилно обрачунате и извршене расходе за запослене, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер: изабраним и постављеним лицима није обрачуната и исплаћена стимулација и исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршена је на основу уредне документације.

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:

1) више је исплатила плату, додатке и накнаде запосленима у Управи Градске општине у укупном нето износу од 405.974 динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 173.162 динара, што није у складу са чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему јер је:

- запосленима са средњом и нижим стручним спремама, приликом обрачуна плата основни и додатни коефицијент увећан је по основу квалитета и резултата рада, уместо могућности увећања основице која је одређена Закључком Владе 05 Број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године и

- запосленој – приправнику, приликом обрачуна плате примењен је већи коефицијент од прописаног, на основу Решења број 30/2022-04 од 1.2.2022. године.

2) Градска општина Црвени Крст извршила је исплату запосленима у укупном бруто износу од 2.388.888 динара:

- за превазилажење последица проузрокованих епидемијом COVID-19, у укупном бруто износу од 633.333 динара, на основу решења Већа Градске општине Црвени Крст и Анекса I Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и

- за превазилажење негативног утицаја и последица енергетске кризе у зимском периоду 2022. године у износу од 1.755.555 динара, по решењима Већа Градске општине Црвени Крст и на основу Анекса II Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша. Наведено није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 5 Закона о буџету РС за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 2:

1) Након донетог Правилника о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023 од 30.10.2023. године, начелник Управе Градске општине Црвени Крст донео је Решења којима су запосленима са средњом и нижим стручним спремама утврђени коефицијенти у складу са прописима. Обрачун и исплата плата запосленима са средњом и нижим стручним спремама за октобар 2023. године, извршена је без додатних коефицијената по основу квалитета и резултата рада;

2) Начелник Управе Градске општине Црвени Крст донео је Решење број 14/2023-04 од 31.1.2022. године, којим је запослену која је у 2022. години била распоређена у звање приправник, на радно место разврстано у звање саветник, распоредио на радно место „Буџетско планирање, извештавање, послови трезора“, које је разврстано у звање млађи саветник. Обрачун и исплата плата запосленој за период фебруар – октобар 2023. године је извршена применом коефицијента прописаног за радно место у звању млађи саветник.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да: 1) обрачун и исплату плата запосленима са средњом и нижим стручним спремама и запосленима у звању приправника врше у складу са законским прописима и 2) социјална давања запосленима планирају и извршавају у складу са прописима.

3.4 Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Плаћање је извршено **без валидне рачуноводствене документације** о насталој пословној промени и другом догађају у укупном износу од 2.931 хиљаде динара, код Управе градске општине за: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.340 хиљада динара, накнаду за породилско боловање у износу од 528 хиљада динара, накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 259 хиљада динара, услуге информисања у износу од 47 хиљада динара, медијске услуге у износу од 578 хиљада динара и остали материјал за пољопривреду у износу од 179 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Градска општина Црвени Крст је поступила у складу са препоруком број 4.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У току 2022. године запослени у Управи Градске општине остварили су 1.432 сата прековременог рада, по ком основу је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 133.774 динара. Начелник управе Градске општине обраћа се захтевом

председнику општине за увођење прековременог рада запослених, у коме се наводи разлог и имена запослених који ће бити ангажовани за прековремени рад. Начелник управе Градске општине доноси наредбу о извршењу прековременог рада, којом се утврђује да се појединачни извештаји о извршеном прековременом раду подносе начелнику управе градске општине. Након извршеног посла, запослени подноси извештај о прековременом раду, прилаже се евиденција присуства на послу у којој су евидентирани прековремени сати запосленог, након чега начелник управе Градске општине доноси решење о исплати прековременог рада.

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године није вршила исплату породилског боловања, јер је доношењем Закона о финансијској подршци породици са децом прописано да се о накнади плате за време породилског одсуства, као правима од општег интереса, стара и обезбеђује Република Србија, односно исплату породилског боловања врши Министарство надлежно за финансијску подршку породици са децом директно породици.

По пријему Извештаја о привременој спречености (дознаке) за боловање преко 30 дана, Одсек за буџет и финансије Градске општине припрема потребну документацију и подноси Републичком фонду за здравствено осигурање почетком месеца за привремену спреченост у претходном месецу, о чему Фонд издаје Потврду о пријему поднеска. Након обраде поднете документације, Фонд доставља Списак за исплату накнада Управи градске општине и врши пренос средстава на подрачун Градске општине за боловање. Након пријема средстава, Градска општина врши исплату боловања запосленом који је на боловању преко 30 дана.

За услуге јавног информисања Градска општина Црвени Крст је у току 2022. године расписала Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години број 315/2022-03 од 26.8.2022. године. По закључивању Уговора о суфинансирању и реализацији одобреног пројекта, корисници уговора о суфинансирању пројеката су подносили наративне и финансијске извештаје и пратећу документацију о расходима за реализацију пројекта. У наративним извештајима су дати описи реализације и интернет адресе на којима се могу преузети комплетне емисије или прилози који су били предмет реализације пројекта.

На основу писаног Изјашњења одговорног лица број 1114/2023-02 од 18.9.2023. године, увида у Одлуку о буџету са изменама и допунама за 2022. годину, увида у закључни лист за период 1.1.2022. до 31.12.2022. године и базу података (главна књига), утврдили смо да у току 2022. године Градска општина Црвени Крст није планирала и извршавала расходе за материјал за пољопривреду.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на извршене расходе без валидне рачуноводствене документације, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.5 Извршени расходи без правног основа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Градска општина Црвени Крст извршила је плаћање без правног основа, у укупном износу од 5.500 хиљада динара код Управе градске општине за: коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини, односно за дневнице возача за службени пут у земљи, путарине и бензин за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини у укупном износу од 399 хиљада динара, медијске услуге у износу од 308 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 218 хиљада динара, бензин у износу од 216 хиљада динара, материјал за угоститељство у износу од 842 хиљаде динара, грађевински материјал у износу од 205 хиљада динара, донације у укупном износу од 431 хиљаде динара, једнократне

помоћи у износу од 1.112 хиљада динара, дотације спортским клубовима у износу од 924 хиљаде динара и дотације удружењима у износу од 845 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са Препоруком број 5.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Веће Градске општине Црвени Крст донело је Одлуку број 17/2022-03 од 17.1.2022. године којом се забрањује коришћење комби возила Mercedes vito регистарских ознака NI069SS које је у власништву Градске општине Црвени Крст за потребе и превоз трећих лица. Према писаном појашњењу одговорног лица број 1103/2023-02 од 15.9.2023. године, Градска општина Црвени Крст у 2022. години није одобравала коришћење комби возила са возачем, за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини Црвени Крст, није вршила расходе за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, расходе за путарине и бензина за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини Црвени Крст.

Увидом у пописне листе утврдили смо да Градска општина Црвени Крст поседује три службена возила и то: Citroen регистарских ознака NI313UJ, Dacia duster регистарских ознака NI344ZA и комби возило Mercedes vito регистарских ознака NI069SS. Начелник управе Градске општине Црвени Крст доставио је Допис број 229/2023-04 од 10.11.2023. године у коме је навео да службено возило Citroen користи председник Градске општине Црвени Крст, службено возило Dacia duster користи председник Скупштине Градске општине Црвени Крст а да службено комби возило Mercedes vito користе запослени из управе Градске општине Црвени Крст и то: Одсек за финансије и буџет за одлазак до Управе за трезор, Одсек за комунално инспекцијске послове за обављање инспекцијских послова на терену као и запослени из других одсека управе Градске општине Црвени Крст за обављање послова из своје надлежности.

У поступку ревизије извршили смо увид у путне налоге за путнички аутомобил комби возило Mercedes vito за 2022. годину. Утврдили смо да су комби возило користили запослени за службени пут у земљи (начелник управе Градске општине за службени пут у Кладово, запослени у Одсеку за комуналне инспекцијско послове за службени пут у Чачак, запослени из Одсека за финансије за службени пут у Врњачку Бању). За службени пут у иностранство Република Грчка, комби возило су користили: председник Градске општине Црвени Крст, председник Скупштине Градске општине Црвени Крст и чланови Већа Градске општине Црвени Крст. Такође, комби возило су користили и запослени за обављање послова инспекцијског теренског надзора у приградским и сеоским насељима. Извршили смо увид и у налоге за службена путовања које је издавао начелник управе Градске општине Црвени Крст. Упоређивањем података из путних налога за путнички аутомобил Mercedes vito и података који су уписани у налозима за службено путовање утврдили смо да су комби возило користили запослени управе Градске општине Црвени Крст за службена путовања за која им је издат налог за службени пут.

У 2022. години, са субаналитичког конта 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања и на основу закључених уговора извршени су расходи у износу од 1.700.000 динара. Веће Градске општине Црвени Крст на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања³⁴ донело је Одлуку број 313/2022-03 од 26.8.2022. године, којом се одобрава расписивање јавног позива за учешће на конкурс

³⁴ „Службени гласник РС“, број 16/2016, 8/2017

за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години. Веће Градске општине Црвени Крст расписало је Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, број 315/2022-03 од 26.8.2022. године. Комисија за оцену пројеката пристиглих на конкурс сачинила је, дана 30.9.2022. године, Записник којим је утврдила предлог за расподелу средстава за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години. Дана 14.10.2022. године Веће Градске општине Црвени Крст донело је Решење број 374/2022-03 о расподели средстава, у износу од 1.900.000 динара, по конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години. Појединачна Решења којим се одобрава исплата средстава донео је председник Градске општине Црвени Крст.

Након спроведеног конкурса за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања, Градска општина Црвени Крст закључила је 14 појединачних уговора. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања реализације одобрених пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години. Корисници средстава, по конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, су доставили наративне и финансијске извештаје о реализацији пројекта.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години, са субаналитичког конта 426111 – Канцеларијски материјал, за набавку канцеларијског материјала, извршила расход у износу од 411.144 динара. Расход за набавку канцеларијског материјала извршен је на основу уговора које је Градска општина Црвени Крст закључила у 2021. години и 2022. години и испостављених рачуна.

По објављеном позиву за подношење понуда и пристиглих понуда понуђача Градска општина Црвени Крст и „Графолист“ д.о.о. Ниш, закључили су: 1) Уговор о набавци канцеларијског материјала и тонера, број 355/2021-02 од 6.5.2021. године на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 305.244 динара без ПДВ. У 2022. години по основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 157.371 динара и 2) Уговор о набавци канцеларијског материјала и тонера, број 123/2022 од 21.7.2022. године на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 556.221 динара без ПДВ. У 2022. години по основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 253.773 динара.

Градска општина Црвени Крст је у 2022. години, са конта 426411 – Бензин, за набавку бензина, извршила расход у износу од 1.010.775 динара. Расход за набавку бензина извршен је на основу уговора које је Градска општина Црвени Крст закључила у 2021. години и 2022. години, по спроведеним поступцима јавне набавке, а по испостављеним рачунима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина Црвени Крст закључила је уговоре, и то: 1) Уговор о купопродаји горива, број 749/2021-02 од 4.8.2021. године са „НИС“ а.д. Нови Сад на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 1.250.477 динара без ПДВ односно 1.500.590 динара са ПДВ. У 2022. години на основу овог уговора извршени су расходи у износу од 630.129 динара и 2) Уговор о купопродаји горива број 832/2022-02 од 5.8.2022. године са „Лукоил Србија“ а.д. Београд на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 1.555.424 динара без ПДВ односно у износу од 1.866.473 динара са ПДВ. У 2022. години на основу овог уговора извршени су расходи у износу од 374.975 динара.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст је са субаналитичког конта 423711 - Репрезентација извршила расход у износу од 631.525 динара за набавку материјала за репрезентацију (пића, чајева, кафа). По објављеном позиву за подношење понуда, пристигла је понуда једног понуђача након чега су Градска општина Црвени Крст и „Јовановић Беолјин“ закључили : 1) Уговор о набавци материјала за репрезентацију, број 179/2021-02 од 8.3.2021. године на период од 12 месеци. Предмет уговора је набавка пића, чајева, кафе. Вредност уговора износи 466.000 динара без ПДВ. У 2022. години по основу наведеног уговора извршен

је расход у износу од 222.671 динара и 2) Уговор о набавци материјала за репрезентацију, број 451/2022-02 од 12.5.2022. године на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 834.200 динара без ПДВ. У 2022. години по основу овог уговора извршени су расходи у износу од 408.854 динара.

Градска општина Црвени Крст у 2022. години, са синтетичког конта 426919 – Остали материјали за посебне намене извршила је расход у износу од 1.324.884 динара за набавку грађевинског материјала на основу закључених уговора са „Технометал РР“ Ниш и то:

1) у 2021. години, по спроведеном поступку набавке и пристигле понуде једног понуђача Уговор о набавци грађевинског материјала број 803/2021-02 од 2.9.2021. године на период од 12 месеци. Предмет уговора је набавка цемента, блокова, глет масе, дрвене грађе набавка цемента, блокова, глет масе, дрвене грађе. Вредност уговора износи 881.460 динара без ПДВ односно 1.057.752 динара са ПДВ. По основу овог уговора извршени су укупни расходи у износу од 1.331.620 динара са ПДВ и то: у 2021. години у износу 248.202 динара и у 2022. години у износу од 1.083.418 динара. Расходи у износу од 273.868 динара извршени су више од уговорене вредности.

2) у 2022. години, по спроведеном поступку набавке и пристигле понуде једног понуђача, Уговор о набавци грађевинског материјала број 931/2022-02 од 6.9.2022. године на период од 12 месеци. Предмет уговора је набавка цемента, блокова, стиропора, мрежица, глет масе. Вредност уговора износи 999.900 динара без ПДВ. У 2022. години за набавку грађевинског материјала извршен је расход у износу од 241.466 динара са ПДВ.

Градска општина Црвени Крст у 2022. години грађевински материјал је набављала за потребе Савета грађана месних канцеларија са територија Градске општине Црвени Крст. Месне канцеларије су подносиле Већу Градске општине Црвени Крст захтеве за грађевински материјал који им је потребан за изградњу летњиковца, уређење просторија месне канцеларије, за изградњу надстрешнице. Веће Градске општине Црвени Крст доносило је одлуке којим се одобрава издвајање новчаних средстава за набавку грађевинског материјала. Након тога председник Градске општине Црвени Крст доносио је решења којима се одобрава исплата средстава на рачун добављача „Технометал РР“ Ниш са којим је Градска општина Црвени Крст има закључен уговор о набавци грађевинског материјала. Службене белешке са обиласка локације сачињава начелник управе Градске општине Црвени Крст у којима наводи да је материјал испоручен на основу захтева Савета грађана месних канцеларија и да је употребљен у складу са поднетим захтевом.

Веће Градске општине Црвени Крст донело је Правилник о протоколарним и пригодним поклонима, број 452/2021-03 од 23.12.2021. године којим је уређен начин коришћења поклона са протоколарном наменом које представници Градске општине Црвени Крст поклањају приликом званичних и службених посета, као и поступак набавке протоколарних поклона и начин чувања примљених протоколарних поклона. Чланом 2 је уређено да председник Градске општине одлучује о врсти, количини и оквирним вредностима давања појединачних поклона. Протоколарни поклони су сувенири. Изузетно, се за постигнуте резултате могу поклањати ствари које имају већу вредност од поклона сувенира, као што су уметничка дела, накит, сатови, мобилни телефони, лап топови, таблети и слични поклони чија укупна вредност не може да пређе износ од једне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији.

Увидом у документацију утврдили смо да је у 2022. години Градска општина Црвени Крст са конта 423712 – Поклони извршила расход у износу од 649.550 динара и то: у износу од 182.150 динара за поклоне које је председник Градске општине поклатио клиникама и средњој школи, у износу од 30.510 динара за набавку поклона за Грчку делегацију (поклони су набављени од „Удружења народна уметност“), у износу од 248.662 динара поводом Дана Градске општине Црвени Крст (за набавку плочица са гравуром, пет сатова, „томбак у кутији Милански едикт“, јарбола и заставе, набавку слика) и слично. Начелник управе Градске општине Црвени Крст сачинио је Извештај о одржаној Свечаној седници поводом Дана

Градске општине Црвени Крст, број 478/2022-07 од 30.12.2022. године. Саставни део извештаја чини и трошковник за свечану седницу поводом обележавања дана Градске општине Црвени Крст. Веће Градске општине Црвени Крст усвојило је Извештај са трошковником, број 40/2023-03 од 30.1.2023. године. Са групе 465000 – остале дотације и трансфери Градска општина Црвени Крст није вршила расходе у 2022. години.

У току 2022. године председнику Градске општине Црвени Крст и Већу Градске општине Црвени Крст подношени су захтеви за донацију (поклон) клима уређаја, лаптопа, рачунара и телевизора. На основу поднетих захтева Веће Градске општине Црвени Крст доносило је одлуке којима се одобрава издвајање новчаних средстава за ове намене. Вредност набављених појединачних поклона мања је од износа једне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст, извршила је трансфер Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш, на име једнократне новчане помоћи, у износу од 7.858.000 динара. Скупштина Градске општине Црвени Крст донела је Правилник о поступку додељивања и исплати буџетских средстава на име једнократне помоћи грађанима са подручја Градске општине Црвени Крст, број 53/2014-01 од 14.3.2014. године. Градска општина Црвени Крст и Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу закључили су Уговор о пословно-техничкој сарадњи ради исплате једнократне новчане помоћи, број 10/2022-02 од 13.1.2022. године. Предмет уговора је уређивање права, обавеза и одговорности уговорних страна у обављању послова на пружању услуга и остваривању права из области социјалне заштите односно пружању материјалне подршке у виду права на једнократну помоћ појединцима и породицама које се налазе у стању социјалне потребе, са пребивалиштем на територији Градске општине Црвени Крст. Уговор је закључен са периодом важења до краја 2022. године. Уговором је уређено да физичка лица подносе Градској општини Црвени Крст захтев за једнократну новчану помоћ који Градска општина Црвени Крст упућује Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш. Центар за социјални рад је дужан да изврши обраду поднетог захтева и да достави стручни налаз и мишљење односно социо-економски статус подносиоца захтева о основаности захтева овлашћеном органу градске општине односно Комисији за социјална питања. Центар се обавезује да спроведе поступак за остваривање једнократне новчане помоћи, да достави решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ кориснику, да води евиденцију о остваривању права корисника, да изврши исплату новчаних средстава грађану-странци. Након спроведеног поступка овлашћеног органа градске општине, Градска општина се обавезује да достави Центру за социјални рад акт за исплату, оверени списак за исплату као и да изврши пренос односно трансфер новчаних средстава Центру за социјални рад.

У 2022. години, увидом у достављену документацију, утврдили смо да су физичка лица подносила захтев за једнократну новчану помоћ Градској општини Црвени Крст. Саставни део захтева чини и потребна документација (фотокопија личне карте, медицинска документација, потврда из Националне службе за запошљавање исл). Захтеве за једнократну новчану помоћ, Градска општина Црвени Крст доставља Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш. По пријему захтева, од стране Градске општине Црвени Крст, Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш сачињава Извештај водитеља случаја о социо-економском статусу појединца, ради остваривања права на једнократну новчану помоћ. Саставни део Извештаја водитеља случаја чини мишљење и предлог о томе да ли се појединац налази у стању социјалне потребе и да ли му је потребно помоћи у оквирима постојећих могућности. Позитивна мишљења Извештаја водитеља случаја Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш доставља Градској општини Црвени Крст. Веће Градске општине доноси збирну Одлуку којом се одобрава исплата једнократне новчане помоћи лицима за које је Центар за социјални рад доставио мишљење и предлог да се налазе у стању социјалне потребе. На основу Одлуке Већа градске општине Црвени Крст, председник Градске општине Црвени Крст доноси

појединачна Решења којим се одобрава исплата новчаних средстава на име социјалне помоћи, која се достављају Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш. Након пријема решења и преноса новчаних средстава за исплату једнократне новчане помоћи Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш од стране Градске општине Црвени Крст, Центар за социјални рад „Свети Сава Ниш“ доноси решења којима се признаје право на једнократну новчану помоћ. Исплату једнократне новчане помоћи врши Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш преко благајне. На основу усменог појашњења запосленог из Градске општине Црвени Крст, корисник једнократне помоћи потписује решење којим се признаје право на једнократну новчану помоћ као доказ да му је једнократна новчана помоћ исплаћена.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст је са субаналитичког конта 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама извршила расход у износу од 3.782.000 динара. Веће Градске општине Црвени Крст донело је Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст за програме из области спорта од значаја за Градску општину Црвени Крст, број 92/2019-03 од 25.2.2019. године. Овим Правилником утврђују се субјекти који могу поднети захтев за финансирање и суфинансирање програма у области спорта, врста програма, начин подношења захтева, поступак по захтеву и начин правдања наменског трошења средстава.

Веће Градске општине Црвени Крст донело је Одлуку број 456/2021-03 од 23.12.2021. године о расписивању Јавног позива за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст за 2022. годину за програме којима се задовољавају интереси грађана у области спорта од значаја за Градску општину Црвени Крст. Јавни позив је објављен дана 5.1.2022. године. Комисија за доделу средстава за програме из области спорта разматрала је пристигле предлоге програма након чега је Веће Градске општине Црвени Крст донело 16 Одлука о избору програма који се суфинансирају/финансирају из буџета Градске општине Црвени Крст. Веће Градске општине Црвени Крст је по основу донетих одлука одобрило расподелу средстава у износу од 3.782.000 динара. Након доношења Одлука о избору програма председник Градске општине Црвени Крст закључио је 66 појединачних Уговора о суфинансирању/финансирању пројеката/програма спортских организација из области спорта из буџета Градске општине Црвени Крст за 2022. годину у укупном износу од 3.782.000 динара. Спортски клубови достављали су извештаје о реализацији програма.

У 2022. години Градска општина Црвени Крст је са субаналитичког конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана извршила расход у износу од 3.020.284 динара.

Веће Градске општине Црвени Крст донело је Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 83/2019-03 од 31.1.2019. године са изменом и допуном број 91/2019-03 од 25.2.2019. године. Правилником се одређују услови, начин, области, критеријуми и поступак финансирања удружења грађана и невладиних организација средствима буџета Градске општине Црвени Крст. Чланом 5 Правилника су утврђени критеријуми за избор програма који ће се финансирати средствима буџета Градске општине Црвени Крст. Чланом 1 Правилника о изменама и допунама уређено је да Градска општина Црвени Крст може да буде покровитељ програма, манифестације или друге активности из области културе, неговања традиције, развоја и афирмације туризма, омладине и активизма младих, заштите животне средине, без расписивања конкурса, уколико је пројекат, манифестација или друга активност од посебног значаја за Градску општину Црвени Крст, развој међународне сарадње или је од изузетно високог међународног или државног реномеа.

Веће Градске општине Црвени Крст донело је Одлуку број 456/2021-03 од 23.12.2021. године о расписивању јавног позива за суфинансирање/финансирање програма/пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета Градске општине Црвени Крст за 2022. годину. Јавни позив је објављен дана 5.1.2022. године. Стручну процену и предлог да се одобре средства за програм или пројекат утврђује конкурсна комисија. На предлог комисије

Веће Градске општине Црвени Крст донело је 15 одлука о избору програма и одобрењу средстава у укупном износу од 2.484.000 динара. Након доношења Одлука о избору програма председник Градске општине Црвени Крст закључио је 45 појединачних Уговора о финансирању/суфинансирању пројеката/програма удружења грађана и невладиних организација из буџета Градске општине Црвени Крст за 2022. годину. Вредност свих закључених уговора износи 2.484.000 динара. Удружења грађана и невладине организације достављале су извештаје о реализацији програма.

У 2022. години Веће Градске општине Црвени Крст је без спровођења јавног конкурса доносило одлуке којима се одобрава издвајање новчаних средстава удружењима грађана, на основу поднетих захтева. Без спроведеног јавног конкурса, на основу донетих одлука Већа Градске општине извршено је плаћање у износу од 424.400 динара, од чега је износ од 259.400 динара исплаћен подносиоцима захтева без претходно закључених уговора, док су са три удружења грађана закључени уговори у укупном износу од 165.000 динара.

Откривена неправилност број 4: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на извршене расходе без правног основа, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер је предузела следеће мере: није одобравала коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини, спровела је конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и закључила уговоре са учесницима конкурса, расходе за канцеларијски материјал, бензин и материјал за угоститељство вршила је након закључења уговора, донела је акт којим је регулисала начин и врсту поклона, преносила средства Центру за социјални рад за исплату једнократне новчане помоћи, донела је интерни акт којим је ближе уредила услове, критеријуме, начин и поступак доделе дотација спортским клубовима и удружењима грађана, закључила је уговоре са спортским клубовима и удружењима грађана након спроведеног јавног конкурса а спортски клубови и удружења грађана достављали су извештаје о утрошку средстава.

Међутим, Градска општина Црвени Крст је у 2022. години

- извршила расход у износу од 273.868 динара за набавку грађевинског материјала више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

- извршила расход у износу од 424.400 динара за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање програма удружења грађана, без спроведеног јавног конкурса од чега је износ од 259.400 динара исплаћен без претходно закључених уговора, док су са три удружења грађана закључени уговори у укупном износу од 165.000 динара. Наведено није у складу са чланом 38 Закона о удружењима³⁵ и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

3.6 Обавезе према добављачу нису извршене на принципу готовинске основе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Управа градске општине није извршила обавезе према добављачу за канцеларијски материјал на принципу готовинске основе у укупном износу од 143 хиљаде динара, јер није пренела

³⁵ „Службени гласник РС“, број 51/2009, 99/2011 - др. закони и 44/2018 - др. закон

средства на рачун свог добављача канцеларијског материјала, већ на рачун физичког лица, који је добављач добављача општине за канцеларијски материјал.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 6.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о набавци канцеларијског материјала и тонера број 736/2022-02 од 15.7.2022. године са добављачем „Графолист“ д.о.о. Ниш. На основу Уговора и испостављених рачуна у 2022. години извршени су расходи у износу од 253.773 динара. Прегледом извода које је доставила Градска општина, утврдили смо да су плаћања извршена на рачун добављача „Графолист“ д.о.о. Ниш.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на неизвршавање обавеза према добављачу на принципу готовинске основе, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.7 Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Евидентирање расхода није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи се међусобно потиру за износ од 28.214 хиљада динара и не одражавају се на коначни резултат Градске општине за 2012. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Градска општина Црвени Крст је поступила у складу са препоруком број 7.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У току 2022. године су по основу накнада одборницима извршени расходи за дванаест исплата у укупном износу од 9.686.083 динара. Расходи су евидентирани на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

У 2022. години Председник Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања није на сталном раду. Обрачун и исплата бруто износа накнаде се врши месечно и евидентира на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

У току 2022. године расходи за плате за Председника и заменика председника Градске општине се евидентирају на прописаним контима група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

У току 2022. године свих пет чланова Већа Градске општине су били на сталном раду. Расходи извршени за плате чланова Већа су евидентирани на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. У току 2022. године су по основу накнада члановима Већа Градске општине извршени расходи у укупном износу од 9.208.929 динара.

У току 2022. године су по основу накнада члановима комисија извршени расходи у укупном износу од 8.085.075 динара. Обрачун и исплата накнаде председницима и члановима

комисија се врши месечно и евидентира на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

На основу увида у базу података (главну књигу), закључни листа за 1.1. – 31.12.2022. године, Изјашњење број 1108/2023-02 од 18.9.2023. године и Изјашњења одговорног лица број 1113/2023-02 од 18.9.2023. године које је дало одговорно лице, утврђено је да у току 2022. године Градска општина Црвени Крст није извршавала расходе за плате и за накнаде за превоз запослених у Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш и за рад на пројектима.

Одлуком о буџету за 2022. годину планирана је Манифестација „Радосница“ у оквиру Програма 13. Манифестација је планирана као обилазак и додељивање поклона првој новорођеној беби по доласку пролећа. По доношењу решења о одобравању средстава и извршеном обрачуну припадајућег пореза, извршена је исплата на текући рачун мајке у нето износу од 50.000 динара и порез на приход физичких лица по одбитку, у износу од 9.524 динара. Расход је евидентиран на конту 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу.

На основу увида у базу података (главна књига) за 2022. годину и Изјашњења одговорног лица број 1113/2023-02 од 18.9.2023. године, утврђено је да у току 2022. године Градска општина Црвени Крст није реализована пројекте којима су планирани и извршавани расходи за плате, социјалне доприносе и накнаде за превоз на посао и са посла за лица која би била запослена за реализацију ових пројеката.

У току 2022. године Градска општина Црвени Крст је извршавала расходе за набавку материјала за адаптацију просторија које користе савети грађана. Расходи за ову намену су евидентирани на групи конта 426000 – Материјал.

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године није спроводила пројекте за пружање услуга помоћ у кући, тако да нису извршавани расходи за исплату накнада за неговатељице и геронто домаћице.

Градска општина Црвени Крст је закључила Протокол о сарадњи број 170/2022-02 од 4.3.2022. године за период наставне 2021/2022. године и за период наставне 2022/2023. године број 1061/2022-02 од 18.10.2022. године, са Школом за основно и средње образовање „Царица Јелена“ Ниш. Протоколом је утврђено да се Градска општина Црвени Крст обавезује да финансира трошкове за набавку горива за превоз ученика (списак деце је дат у члану 2 Протокола) са територије Градске општине Црвени Крст. Ученици се налазе у неповољној социјалној и материјалној ситуацији, узраста од четири до 11 година и похађају развојне групе, припремни предшколски програм и први циклус основног образовања и на редовном су школовању. Градска општина Црвени Крст је месечно вршила пренос средстава Школи за основно и средње образовање „Царица Јелена“ Ниш, по основу захтева за пренос средстава и приложених рачуна за купљено гориво за претходни месец. Расходи извршени за пренос средстава по овом основу у укупном износу од 333.005 динара су евидентирани на конту 472121 – Накнада за инвалидност.

У току 2022. године Градска општина Црвени Крст је у поступку набавке на коју се закон не примењује закључила Уговор о набавци материјала за репрезентацију број 451/2022-02 од 12.5.2022. године са „Јовановић Белољин“ Ниш. По наведеном уговору извршени су расходи за набавку материјала за репрезентацију у укупном износу од 408.854 динара, који су евидентирани на групи 423711 – Репрезентација.

У 2022. години расходи за дотације спортским омладинским организацијама и дотације осталим удружењима грађана су евидентирани на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама.

Градска општина Црвени Крст је закључила Уговор о пословно – техничкој сарадњи ради исплате једнократне новчане помоћи број 10/2022-02 од 13.1.2022. године са Центром за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу. У току 2022. године Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 7.858.000 динара, ради исплате једнократне новчане помоћи. Расходи су евидентирани на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Веће Градске општине Црвени Крст расписало је Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, број 315/2022-03 од 26.8.2022. године. По спроведеном конкурс извршени су расходи у укупном износу од 1.700.000 динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Откривена неправилност број 5: Градска општина Црвени Крст у 2022. години је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер су правилно евидентирани: накнаде одборницима, председнику Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања, плате председника и заменика председника Градске општине, плате чланова Већа Градске општине и накнаде члановима комисија. Правилно су евидентирани расходи за: поклон првој новорођеној беби, превоз ученика са посебним потребама, материјала за репрезентацију, дотације невладиним организацијама и једнократне новчане помоћи.

Међутим, Градска општина Црвени Крст у току 2022. године је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 1.700.000 динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да расходе за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

3.8 Закључен је Уговор без уговорене вредности

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Уговорену вредност не садржи Уговор о пословно-техничкој сарадњи који је закључила Градска општина Црвени Крст са „Цим група“ д.о.о. Ниш.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 8.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према писаном појашњењу одговорног лица број 1124/2023-02 од 25.9.2023. године Градска општина Црвени Крст у 2022. години није закључила уговор чији је предмет консултантске услуге. Увидом у документацију која је достављена у поступку ревизије утврдили смо да закључени уговори садрже вредност.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на закључен уговор без уговорене вредности, откривену ревизијом финансијских

извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.9 Средства текуће буџетске резерве искоришћена су у износу већем од одобреног буџетом

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Средства текуће буџетске резерве искоришћена су у износу већем од одобреног буџетом за 280 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 9.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У току 2022. године председник Градске општине Црвени Крст донео је седам Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 2.740.000 динара. Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст од 17.12.2021. године, планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 4.000.000 динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2022. годину од 4.5.2022. године (Ребаланс 1) средства текуће буџетске резерве увећана су за 1.000.000 динара, док су Ребалансом 2 од 12.12.2022. године умањена за износ од 260.000 динара. На дан 31.12.2022. године неискоришћена средства текуће буџетске резерве износе 2.000.000 динара.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на коришћење средстава текуће буџетске резерве у износу већем од одобреног буџетом, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.10 Градска општина је обављала послове који нису у њеној надлежности

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Градска општина је обављала послове који нису у њеној надлежности, односно упослила је на одређено време лица за обављање основне здравствене контроле, превенције, раног откривања болести, бриге, неге, одржавања личне хигијене старих, изнемоглих и инвалидних лица којим је исплатила плату и накнаде трошкова превоза у укупном износу од 2.018 хиљада динара и обављала је производњу мобилијара за који је набавила материјал у износу од 164 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Градска општина Црвени Крст је поступила у складу са препоруком број 10.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију и Изјашњење одговорног лица број 1111/2023-02 од 18.9.2023. године, утврдили смо да у току 2022. године Градска општина Црвени Крст није реализовала пројекте којима се пружају услуге основне здравствене превенције и заштите, односно није закључивала уговоре о раду и радном ангажовању за реализацију наведених и сличних активности. Такође, није набављала материјал за производњу мобилијара, нити вршила производњу мобилијара.

Одговорно лице је дало Изјашњење 1111/2023-02 од 18.9.2023. године да у току 2022. године Градска општина Црвени Крст није набављала материјал за производњу мобилијара. Одговорно лице је дало Изјашњење број 1301 од 2.11.2023. године, којим је појашњено да је у току 2022. године за израду једног мобилијара на територији Градске општине Црвени Крст извршила набавку радова за израду платоа за мобилијаре. Набавку мобилијара је извршио Град Ниш, а уградњу и постављање ЈКП Медијана Ниш. За набавку радова Градска општина Црвени Крст је закључила Уговор о извођењу радова број 291/2022-02 од 31.3.2022. године са ГР „Ударник“ ПР Ниш укупне вредности 581.040 динара, колико је и плаћено по испостављеном рачуну.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност која се односи на обављање послова који нису у њеној надлежности, откривену у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.11 Неуспостављена евиденција потрошног материјала и мобилијара

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Градска општина Црвени Крст није успоставила евиденцију о: потрошњи канцеларијског материјала, потрошњи материјала за производњу мобилијара, готовим мобилијарима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 11.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 49/2014-01 од 14.3.2014. године. Чланом 6 овог Правилника дефинисано је да се под потрошним материјалом евидентирају залихе материјала за сталне трошкове (грејање), залихе материјала за поправке и одржавање, залихе материјала у делатностима (административни материјал, материјал за образовање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине, материјал за науку, културу и спорт и материјал за посебне намене). Чланом 7 овог Правилника прописано је да средства чији је век употребе до годину дана у пословним књигама се исказују као залихе потрошног материјала, независно од тога колика је њихова набавна вредност и отписују се 100% стављањем у употребу.

Градска општина Црвени Крст, у поступку ревизије је доставила евиденције које води за различите врсте канцеларијског материјала (папир А4, пластичне навлаке, регистраторе, тонере, лепак, фасцикле и др.). У евиденцијама је наведено почетно стање, лице које требају материјал, датум требовања и стање после промене. Потрошни материјал се набавља од добављача, а чува у приручном магацину и издаје лицима на коришћење у редовном

пословању. У 2022. години није набављен материјал за производњу мобилијара нити мобилијари.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на неустостављену евиденцију потрошног материјала и мобилијара, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.12 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 5.030 хиљада динара код Управе градске општине за угоститељске услуге у износу од 745 хиљада динара, поклоне у износу од 837 хиљада динара, услуге смештаја деце у износу од 1.904 хиљаде динара, услуге истраживања и развоја у износу од 343 хиљаде динара, материјала за угоститељство у износу 842 хиљаде динара и осталог материјала за посебне намене у износу од 359 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст делимично поступила по препоруци број 12.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Црвени Крст у 2022. години спровела је шест отворених поступака јавних набавки и то: набавка услуга мобилних оператера (референтни број 404-1066/2022-02), набавка горива за моторна возила (референтни број 404-748/2022-02), набавка електричне енергије (референтни број 404-581/2022-02), набавка услуга одржавања хлоринаторских станица (референтни број 404-432/2022-02), набавка уређење атарских путева (референтни број 404-374/2022-02) и набавка теренског аутомобила путем финансијског лизинга (референтни број 404-151/2022-02).

Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара. У 2022. години са субаналитичког конта 423621 – Угоститељске услуге извршени су расходи за угоститељске услуге у износу од 1.830.310 динара. Расходи су извршени на основу уговора које је Градска општина Црвени Крст закључила у 2021. и 2022. години са следећим добављачима: у.р. „Галија и пријатељи“ Ниш Уговор о јавној набавци услуга ресторана за Партију број 1 – домаћа кухиња, број 935/2021-02 од 18.10.2021. године; у.р. „Мрак“ Ниш Уговор о јавној набавци услуга ресторана за Партију број 2 – интернационална јела, број 934/2021-02 од 18.10.2021. године; у.р. „Трпеза ИН“ Ниш Уговор о јавној набавци услуга ресторана за Партију број 3 – рибли специјалитети, број 933/2021-02 од 18.10.2021; у.р. „Стара Кубура“ Ниш закључили су Уговор о јавној набавци услуга ресторана за Партију број 4 – печење, број 932/2021-02 од 18.10.2021; у.р. „Јоса Америкапас lux“ Ниш закључили су Уговор о јавној набавци услуга ресторана за Партију број 5 – роштиљ, број 959/2021-02 од 25.10.2021; у.р. „Трпеза ИН“ Ниш закључили су Уговор о јавној набавци услуга ресторана за Партију број 6 – кетеринг, број 931/2021-02 од 18.10.2021; у.р. „Трпеза Lux“ Ниш Уговор број 1249/2022-02 од 7.12.2022.године за кетеринг; „Тами резиденс“ Ниш Уговор о пружању угоститељских услуга број 203-1/2022-03 од 31.5.2022. године.

Према писаном појашњењу одговорног лица број 1103/2023-02 од 15.9.2023. године, Градска општина Црвени Крст није у 2022. години у Плану јавних набавки планирала набавку поклона јер је процењена вредност мања од 1.000.000 динара без ПДВ. У 2022. години, са субаналитичког конта 423712 - Поклони на име поклона извршени су расходи у износу од 649.550 динара од чега се износ од 182.150 динара односи на поклоне које је председник Градске општине поклатио клиникама и средњој школи (клима уређај, лаптоп, рачунар и телевизор). Након објављивања позива за подношење понуда за набавку рачунарске опреме обликоване у две партије од 7.2.2022. године и сачињавања записника о отварању понуда, у коме је наведено да је за обе партије пристигла понуда једног понуђача, Градска општина Црвени Крст и „Јаков систем“ д.о.о. Ниш закључили су: 1) Уговор о набавци рачунарске опреме, број 126/2022-02 од 24.2.2022. године на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 368.840 динара без ПДВ и 2) Уговор о набавци аудио и видео опреме, број 127/2022-02 од 24.2.2022. године на период од 12 месеци. Вредност уговора износи 228.000 динара без ПДВ.

Према писаном појашњењу одговорног лица број 1103/2023-02 од 15.9.2023. године, Градска општина Црвени Крст није у 2022. години није извршила расходе за смештај деце и за услуге истраживања и развоја пословних процеса. Увидом у субаналитичке картице на групи 424000 – специјализоване услуге утврдили смо да нису извршени расходи за ове намене.

Према писаном појашњењу одговорног лица број 1103/2023-02 од 15.9.2023. године, Градска општина Црвени Крст није у 2022. години у Плану јавних набавки планирала јавну набавку репрезентације јер је процењена вредност мања од 1.000.000 динара без ПДВ. Градска општина Црвени Крст, у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама објавила је позив за подношење понуда у поступку набавке добара репрезентације, број 404-344/2022-02 од 20.4.2022. године. Рок за доставу понуда је 27.4.2022. године. Процењена вредност набавке износи 850.000 динара. Записник са јавног отварања и Извештај о стручној оцени понуда сачињени су дана 27.4.2022. године. Одлука о додели уговора донета је дана 28.4.2022. године. Наведеном одлуком уговор је додељен „Јовановић Беолјин“ д.о.о. Ниш. Након спроведеног поступка набавке Градска општина Црвени Крст и „Јовановић Беолјин“ д.о.о. Ниш закључили су Уговор о набавци материјала за репрезентацију, број 451/2022-02 од 12.5.2022. године. Вредност уговора износи 834.200 динара без ПДВ. У 2022. години по основу овог уговора извршени су расходи у износу од 408.854 динара.

Према писаном појашњењу одговорног лица број 1103/2023-02 од 15.9.2023. године, Градска општина Црвени Крст није у 2022. години у Плану јавних набавки планирала јавну набавку материјал за посебне намене јер је процењена вредност мања од 1.000.000 динара без ПДВ. Градска општина Црвени Крст, у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама објавила је позив за подношење понуда у поступку набавке добара грађевинског материјала, број 404-854/2022-02 од 15.8.2022. године. Рок за доставу понуда је 25.8.2022. године. Записник са јавног отварања и Извештај о стручној оцени понуда сачињени су дана 29.8.2022. године. Одлука о додели уговора донета је дана 5.9.2022. године. Наведеном одлуком уговор је додељен „Технометал“ пр Ниш. Након спроведеног поступка набавке Градска општина Црвени Крст и „Технометал“ пр Ниш закључили су Уговор о набавци грађевинског материјала, број 931/2022-02 од 6.9.2022. године. Вредност уговора износи 999.900 динара без ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У 2022. години за набавку грађевинског материјала извршен је расход у износу од 241.466 динара.

Налаз: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

3.13 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Код Управе градске општине Црвени Крст утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:

- Наручилац у Одлуци о покретању поступка није одредио оквирни рок за закључење уговора,
- наручилац није акт о образовању комисије донео као посебан акт и није предвидео задатке комисије,
- наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације,
- наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача,
- наручилац није послао писмени захтев понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 13.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Веће Градске општине Црвени Крст донело је Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује у Градској општини Црвени Крст, број 374/2021-03 од 15.11.2021. године. Наведеним Правилником ближе се уређује систем јавних набавки у Градској општини Црвени Крст.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама³⁶ прописано је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. На основу узорковане документације утврдили смо да је у 2022. години председник Градске општине Црвени Крст доносио одлуке о покретању поступка јавне набавке. У одлукама о покретању поступка одређени су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке (референтни број 404-748/2022-02, референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02). У 2022. години председник Градске општине Црвени Крст донео је акт о спровођењу поступка јавне набавке и образовању комисије за јавну набавку који и садржи податке о предмету јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, податке о саставу комисије за јавну набавку и којим су утврђени задаци комисије. Акт је потписан од стране чланова комисије која ће спроводити поступак јавне набавке.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁷ није прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације.

На основу узорковане документације утврдили смо да је у 2022. години наручилац Градска општина Црвени Крст закључио уговоре о јавној набавци након истека рока за

³⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019

³⁷ „Службени гласник Републике Србије, број 21/2021

подношење захтева за заштиту права (референтни број 404-748/2022-02, референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02).

У 2022. години Градска општина Црвени Крст је спроводила јавне набавке чија је процењена вредност испод 5.000.000 динара. Привредни субјекти који су подносили понуде су у понуди достављали изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта на стандардном обрасцу, којом потврђују да не постоје основи за искључење, да испуњавају захтеване критеријуме за избор привредног субјекта.

Откривена неправилност број 6: Градска општина Црвени Крст је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер је предузела следеће мере: донела је одлуку о покретању поступка која садржи све прописане елементе, закључила је уговор о јавној набавци након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, привредни субјекти који су подносили понуде су у понуди достављали изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Међутим у току 2022. године:

- Наручилац Градска општина Црвени Крст је у јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева, одредио рок за подношење понуда 11 дана, уместо минимално 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02).

- Наручилац Градска општина Црвени Крст у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведено није у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02).

- Наручилац Градска општина Црвени Крст обавештење о додели уговора није послао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци- набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, већ са закашњењем од осам дана (Уговор је закључен 14.6.2022. године а обавештење о додели уговора је послато на објављивање дана 22.7.2022. године), што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-432/2022-02).

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске прописе и то : 1) приликом одређивања рока за подношење, поштују прописани минимални рок 2) да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора и 3) да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у прописаном року.

3.14 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Управе градске општине:

- није вршено усаглашавање стања потраживања са дужницима,
- Извештај о попису не садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика, приходовање вишкова и начин накнађивања мањкова.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Црвени Крст поступила у складу са препоруком број 14.

Поступање Градске општине Црвени Крст у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022. године без броја и датума. Дана 14.2.2023. Комисија је поднела на разматрање и одлучивање Већу Градске општине Извештај о попису број 29/2023-04 са пописним листама у прилогу. Извештај о попису нефинансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022. године не садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине. Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава не садрже вредност, већ само количине. У Извештају број 29/2023-04 наведени су предлози пописне комисије у вези са пописом и то да се: средства предвиђена за расход прикупе у простору предвиђеном за такве намене и да се у даљем поступку организује уз стручну асистенцију техничке службе продаја расходованих средстава рециклажном центру за електронски и електрични отпад; израде инвентарски бројеви за новонабављена основна средства и да се за поједина основна средства (монитори и рачунари) раздвоје инвентарски бројеви додељивањем нових и да у свакој просторији Градске општине буде истакнут списак инвентара који се налази у тој просторији, а због лакшег вршења пописа. Такође, у Извештају о попису, пописна комисија је навела да је утврдила да нема мањкова основних средстава. Веће Градске општине донело је Одлуку број 68/2023-03 од 22.2.2023. године којом се усваја Извештај пописне комисије. У Одлуци је наведено да нема мањкова основних средстава. Путем захтева за конфирмацијом код управе Градске општине, које је по налогу ревизора, послала управа Градске општине утврдили смо да је Градска општина Црвени Крст је вршила усаглашавања обавеза са својим добављачима у 2022. години.

Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено је седам конфирмација, што је представљено у табели која следи.

Табела број 1: Преглед добављача управе Градске општине који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ код управе Градске општине	Разлика
1	2	3	4	5
1.	„Народне новине“	123	123	0
2.	ЈКП „Медијана“	54	54	0
3.	„Belle Amie“	59	59	0
4.	„Јовановић- Белољин“	48	48	0
5.	„Књаз Милош“	3	3	0
6.	„Гурманова тајна“	22	22	0
7.	„Lukoil Србија“ д.о.о. Београд	99	99	0
Укупно				-

Откривена неправилност број 7: Градска општина Црвени Крст у 2022. години је делимично отклонила неправилност, се односи на спровођења пописа имовине и обавеза откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, јер је у 2022. години Градска општина Црвени Крст предузела следеће мере: вршила је усаглашавања обавеза са добављачима и Извештај о попису садржи предлоге пописне комисије у вези са пописом. Приликом спровођења пописа на дан 31.12.2022. године:

- Извештај о попису не садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава не садрже вредност, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да Извештај о попису и пописне листе садрже све обавезне елементе.