



**Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Медијана, која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину**



Број 400-1234/2024-04/25

Београд, 25. децембар 2024. године

**Мисија**

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

Насловна фотографија – извор: ДРИ

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет 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 Медијана није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

Дали смо осам препорука усмерених на:

- неправилну економску класификацију расхода и издатака;
- извршене расходе без основа у складу са законским прописима;
- извршене расходе без валидне рачуновдствене документације;
- дотације црквама и верским заједницама;
- поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки;
- систем интерних контрола;
- припрему и доношење буџета и
- спровођење пописа имовине и обавеза.

## Резиме

**Од 14 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, Градска општина Медијана је отклонила шест неправилности и делимично је отклонила осам неправилности.**

### Шест неправилности отклонила је у целости

- нетачно исказани приходи;
- мање исказан суфицит, мање исказану вредност: опреме, залиха ситног инвентара и датих аванса депозита и кауција;
- мање исказан резултат пословања, салдо готовине на крају године и вишак новчаних прилива;
- више исплаћене плате изабраним лицима и запосленима и више исплаћене накнаде за обављање функција;
- преузете обавезе и извршене расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације и уговорену вредност и
- преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности.

### Осам неправилности је делимично отклонила

- неправилна економска класификација расхода и издатака;
- преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузете обавезе и извршени расходи, без валидне документације о насталој пословној промени;
- преузете обавезе и извршени расходи за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава;
- преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- неправилности у систему интерних контрола;
- неправилности код припреме и доношења буџета и
- неправилности код пописа имовине и обавеза.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	5
1.1. Градска општина Медијана је отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	5
1.2. Градска општина Медијана је делимично отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	7
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	8
2.1. Градска општина Медијана је отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	8
2.2. Градска општина Медијана је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	26
1. Резиме откривених неправилности.....	26
2. Резиме препорука.....	27
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	28
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	28
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	30
1. Предмет ревизије.....	30
2. Ревидирани период пословања.....	30
3. Информације о субјекту ревизије.....	30
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	31
5. Критеријуми.....	32
6. Методологија рада.....	32
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	33
IV ПРИЛОЗИ.....	34
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	35
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	38
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, у делу који се односи на правилност пословања.....	44
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	68

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

#### 1.1. Градска општина Медијана је отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

##### *1.1.1. Градска општина Медијана је отклонила неправилност, која се односи на нетачно исказане приходе буџета Градске општине Медијана*

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Приходи буџета градске општине Медијана нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 4,12 милиона динара (тачка 4.1.2. Напомена).

У 2023. години, на наменски девизни подрачун уплаћена су средства из донације у укупном износу од 27.420,62 евра и то: 19. 4. 2023. године у износу 2.329,95 евра и 1. 8. 2023. године у износу од 25.090,67 евра. Укупна средстава са девизног рачуна, у износу од 27.420,62 евра, конвертована су и уплаћена на прописани уплатни рачун јавних прихода 25. 12. 2023. године, у динарској противвредности 3,20 милиона динара. У пословним књигама Градске општине износ од 3,20 милиона динара евидентиран је 25. 12. 2023. године на конту 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина. Наведени приход исказан је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 3,20 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.1. Приходи буџета Градске општине Медијана нису тачно исказани.

##### *1.1.2. Градска општина Медијана је отклонила неправилност, која се односи на мање исказан суфицит, мање исказана вредност: опреме, залиха ситног инвентара и датих аванса, депозита и кауција у Билансу стања на дан 31.12.2013. године*

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: У Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 4,12 милиона динара, опрема за 170 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 107 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 425 хиљада динара (тачке 4.3.2. и 4.3.3. Напомена).

У претходној ревизији утврђено је да је мање исказан вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 4,12 милиона динара, јер нису исказани приходи од донација у наведеном износу. У 2023. години евидентирани су и исказани приходи од донација. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године

исказан је резултат пословања на билансној позицији 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 32,67 милиона динара.

У 2023. години набављена је опрема у укупном износу од 1,72 милиона динара, која је у пословним књигама евидентирана у тачном износу по рачунима. Такође, садашња вредност опреме умањена је за износ од четири хиљаде динара, услед расходовања опреме на основу Решења Већа, којим је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године и предлог пописне комисије за расход.

Градска општина Медијана у пословним књигама није евидентирала залихе ситног инвентара, нити је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала стање на овој билансној позицији. Начин отписа ситног инвентара регулисан је интерним актом, а вршен је у целости приликом стављања у употребу.

У 2023. години, Градска општина евидентирала је плаћања по предрачунима на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Одговарајући субаналитички конто задужује се са датумом плаћања по предрачуну и одобрава по примљеним рачунима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3. Мање исказан суфицит, мање исказана вредност: опреме, залиха ситног инвентара и датих аванса депозита и кауција у Билансу стања на дан 31. 12. 2013. године

***1.1.3. Градска општина Медијана је отклонила неправилност, која се односи на мање исказан резултат пословања, салдо готовине на крају године и вишак новчаних прилива у завршном рачуну за 2013. годину због неевидентираних прихода од донација***

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: У консолидованим финансијским извештајима градске општине Медијана – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 4,12 милиона динара, јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 4,12 милиона динара; у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 4,12 милиона динара; у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 4,12 милиона динара (тачке 4.2.3. и 4.4. Напомена).

У Билансу прихода и расхода у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године, исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 238,89 милиона динара, док су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 206,33 милиона динара. Као разлика укупно остварених прихода и укупно извршених расхода утврђен је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 32,56 милиона динара.

Наведени буџетски суфицит је коригован за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 108 хиљада динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 32,67 милиона динара.

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказан је салдо готовине на почетку године у износу од 7,81 милиона динара, који одговара салду готовине на крају претходне године. Салдо готовине на крају године исказан је у износу од 40,48 милиона динара и одговара стварном стању новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године.

У Извештају о извршењу буџета Градска општина Медијана исказала је на ОП 5444 – Вишак новчаних прилива износ од 32,56 милиона динара, који представља разлику између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.4. Мање исказан резултат пословања, салдо готовине на крају године и вишак новчаних прилива у завршном рачуну за 2013. годину, због неевидентираних прихода од донација.

**1.2. Градска општина Медијана је делимично отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје**

***1.2.1. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака***

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 38,98 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 38,98 милиона динара (табеле из тачака 4.1.4 и 4.1.5).

У 2023. години, Градска општина Медијана је правилно евидентирала накнаде одборницима, члановима одбора и комисија Скупштине градске општине Медијана, правилно евидентирала расходе за: медицинске услуге, угоститељске услуге, репрезентацију, пренос средстава удружењима и школама.

Међутим, Градска општина Медијана је у току 2023. године неправилно планирала, евидентирала и исказала:

- расходе за чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 100 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама;

- расходе за неисплаћене зараде по основу Судског поравњања број 2П1.бр. 2492/22 од 27.1.2023. године пред Основним судом у Нишу у износу од 468 хиљада динара на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали

по решењу судова, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

- расходе за услуге штампе у износу од 792 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

- расходе за услугу организације фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу у укупном износу од 210 хиљада динара и то: на групи конта 426000 – Материјал у износу од 85 хиљада динара, на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 75 хиљада динара и на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 50 хиљада динара, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге;

- расходе за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у укупном износу од 2,17 милиона динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Наведено није у складу са чл. 29 Закона о буџетском систему, 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

## 2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

### 2.1. Градска општина Медијана је отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

#### *2.1.1. Градска општина Медијана је отклонила неправилност, која се односи на више исплаћене плате изабраним лицима и запосленима и више исплаћене накнаде за обављање функција*

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана преузела је обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 2,63 милиона динара (тачке 4.1.4.1. и 4.1.4.6. Напомена):

- Плате су више исплаћене за 668 хиљада динара изабраним лицима, који су на сталном раду, по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 120 хиљада динара;
- Плате су више исплаћене за 1,24 милиона динара запосленима по основу увећаног коефицијента у односу на коефицијент прописан за запослене у органима града. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални



доприноси на терет послодавца у износу од 222 хиљаде динара;

- Накнада за обављање функције председнику Скупштине градске општине Медијана, као изабраном лицу који није на сталном раду, више је исплаћена у износу од 329 хиљада динара по основу стимулације;
- Накнада за вршење одборничке функције одборницима, за присуство и рад у дане одржавања седница Скупштине градске општине Медијана, више је исплаћена у износу од 48 хиљада динара, по основу увећане дневнице у односу на прописане интерним актом градске општине у периоду јануара–јуна 2013. године;
- Евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, не воде се за изабрана и постављена лица у Скупштини градске општине и Већу градске општине.

У току 2023. године, у Градској општини Медијана председница Скупштине Градске општине није била на сталном раду до октобра 2023. године, док заменик председнице Скупштине није на сталном раду у 2023. години. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Градска општина Медијана исплатила заменику председнице Скупштине месечну накнаду у нето износу од 34 хиљаде динара, како је прописано интерним актом, а председници Скупштине за период јануара–септембра 2023. године у износу од 30% од износа плате коју би примала за функцију коју врши да је на сталном раду у Градској општини Медијана, без обрачунате стимулације.

Приликом обрачуна плата за председника Градске општине и председницу Скупштине Градске општине, која је од октобра на сталном раду у Градској општини, примењен је коефицијент 9,40; за заменика председника Градске општине примењен је коефицијент 8,40; за чланове Већа Градске општине примењен коефицијент 7,50. У 2023. години изабраним лицима није обрачуната и исплаћена стимулација. За обрачун плата запослених лица примењени су коефицијенти прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Медијана.

Накнада за присуство и рад одборника исплаћена је у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, како је предвиђено Правилником о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана.

У 2023. години води се евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1. Више исплаћене плате изабраним лицима и запосленима и више исплаћене накнаде за обављање функција.

**2.1.2. Градска општина Медијана је отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације и уговорену вредност**

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана је преузела и извршила веће обавезе у укупном износу од 2,30 милиона динара код Управе градске општине у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године за апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1,53 милиона динара по основу принудне наплате;
- уговорену вредност у укупном износу од 771 хиљаде динара, и то по:
  - Уговору за набавку хемијско-санитарног материјала број 031-2/324-2013/01 од 18.04.2012. године закљученом са „Натали дрогерија“ доо Ниш у износу од 185 хиљада динара;
  - Уговору за набавку материјала за бифе број 031-4/325-2012 од 18.04.2012. године закљученом са ТР „Мимико“ пр Ниш у износу од 555 хиљада динара и
  - Уговору за набавку вина број 031-2/180-20/01 од 14.03.2013. године закљученом са ТР „Мимико“ пр Ниш у износу од 31 хиљаде динара.

Одлуком о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину са изменама и допунама, код Управе Градске општине, пројектна активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130, на позицији 44/0, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, планирани су расходи у износу од милион динара. У току 2023. године по основу новчаних казни и пенала по решењу судова извршени су расходи у укупном износу од 751 хиљаде динара.

На основу прикупљених понуда, Градска општина Медијана, коју заступа председник Градске општине закључила је Уговор о набавци хемијско-санитарног материјала за потребе Управе Градске општине Медијана са ПР Трговинска радња „Белољин“, Белољин. Уговор је закључен на износ од 998 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2023. године су по основу закљученог уговора и испостављених рачуна извршени расходи у укупном износу од 998 хиљада динара.

На основу прикупљених понуда, Градска општина Медијана, коју заступа председник Градске општине закључила је са добављачем ПР Трговинска радња „Белољин“ Белољин:

- Уговор о набавци добара – материјал за бифе за потребе Скупштине Градске општине Медијана на износ од 50 хиљада

динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени расходи у износу од 50 хиљада динара.

- Уговор о набавци добара – материјал за бифе за потребе Председника Градске општине Медијана на износ од 99 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени су расходи у износу од 99 хиљада динара.

- Уговор о набавци добара – материјал за бифе за потребе за потребе Већа Градске општине Медијана на износ од 150 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени расходи у износу од 150 хиљада динара и

- Уговор о набавци добара – материјал за бифе за потребе Управе Градске општине Медијана на износ од 699 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени расходи у износу од 699 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6. Преузете обавезе и извршени расходи у већем износу у односу на одобрене апропријације и уговорену вредност.

### **2.1.3. Градска општина Медијана је отклонила неправилност откривену, која се односи на преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности**

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана је преузела обавезу закључењем уговора без уговорене вредности, тако да је преузела обавезе, а да није утврдила њихов износ и то по: Уговору број 031-2/181-2013/01 са „Mitić company“ доо Ниш од 14.03.2013. године за услуге одржавања службених моторних возила градске општине (тачка 4.1.4.11), Уговору број 031-2/182-2013/01 са „Nišauto Torino“ доо Ниш од 14.03.2013. године за услуге одржавања службених моторних возила градске општине (тачка 4.1.4.11), Уговору број 031-2/175-2013/01 са „Нишлијска механа“ пр Ниш од 14.03.2013. године за угоститељске услуге (4.1.6).

У току 2023. године, Градска општина Медијана је закључила уговоре који садрже вредност:

- за услуге одржавања службених моторних возила: 1) Уговор за партију 1 број 158/2023-02-1 од 10.5.2023. године са „Ауто Чачак Промет“ д. о. о. Р.Ј. Ниш, уговорена вредност 404 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 485 хиљада динара са ПДВ-ом; 2) Уговор за партију 2 број 252/2023-02-1 од 20.6.2023. године са Ауто центар „Крунић“ д. о. о. Ниш, уговорена вредност 212 хиљада динара без ПДВ-а, односно 255 хиљада динара са ПДВ-ом и 3) Уговор за партију 3 број 159/2023-02-1 од 10.5.2023. године са „Touring Europa“ д. о. о. Ниш, уговорена вредност 127 хиљада динара без ПДВ-а, односно 153 хиљаде динара са ПДВ-ом.

- за угоститељске услуге: 1) Уговор о набавци услуга, ресторан националне кухиње, за потребе Већа Градске општине

Медијана број 34/2023-02-01 од 2.2.2023. године са ПР Угоститељском радњом „Бисер“ Ниш. Вредност уговора је 416 хиљада динара без ПДВ-а, односно 500 хиљада динара са ПДВ-ом и 2) Уговор о набавци угоститељских услуга, ресторан интернационалне кухиње, за потребе корисника председника Градске општине број 33/2023-02-01 од 2.2.2023. године са УР „Мали подрум“ Ниш. Вредност уговора је 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7. Преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности.

**2.2. Градска општина Медијана је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

***2.2.1. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима***

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 7,02 милиона динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.3, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11 и 4.1.4.15. Напомена) код:

- Управе градске општине за: систематски преглед запослених у износу од 254 хиљаде динара (4.1.4.3), стални приступ интернету у износу од 92 хиљаде динара (4.1.4.7), уговоре о делу са медицинским особљем у износу од 501 хиљаде динара (4.1.4.10), једнократне помоћи физичким лицима у износу од 5,88 милиона динара (4.1.4.10), текуће поправке и одржавање возила у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.11) и трансфере школама у износу од 192 хиљаде динара (4.1.4.15);

- Председника градске општине, Скупштине градске општине и Већа градске општине за исплату хуманитарне помоћи у износу од 73 хиљаде динара (4.1.4.6).

У 2023. години, Управа Градске општине извршила је расходе за услуге превентивних прегледа запослених у Градској општини Медијана по испостављеној фактури са приложеном документацијом о пруженој услузи у складу са уговором који је закључен са Заводом за здравствену заштиту радника Ниш; није закључивала уговоре о делу са медицинским особљем за пружање здравствених услуга и није извршавала расходе по овом основу; извршила је пренос Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш у укупном износу од 4,90 милиона динара за исплату једнократне новчане помоћи физичким лицима, Центар за социјални рад је доносио појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и вршио

исплату средстава корисницима; за услугу одржавања возила плаћање вршила по испостављеним рачунима у складу са закљученим уговорима; извршила трансфере школама на територији Градске општине у укупном износу од 195 хиљада динара за побољшање услова образовања и васпитања; Скупштина Градске општине није извршила исплату за присуство седницама одборницима који нису присуствовали седницама, нити је два пута обрачуната и исплаћена накнада за присуство истој седници. Такође, одборници се нису одрекли накнаде за присуство и рад на седницама у хуманитарне сврхе, тако да су накнаде исплаћене одборницима.

Међутим, у току 2023. године:

- Управа Градске општине Медијана је извршила расходе у укупном износу од 45 хиљада динара по испостављеним месечним рачунима за услуге интернета без претходно закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано;

- Веће Градске општине извршило је расход у износу од 800 хиљада динара на име помоћи у реализацији XIV сајма аутомобила у Нишу у организацији „City Marketing centra“ д. о. о. Ниш. Расход у наведеном износу извршен је на основу поднете молбе организатора и Решења Већа Градске општине, без поштовања процедура предвиђених интерним актом и у већем износу од максимално дозвољеног, притом је акт донело Веће, а не Скупштина Градске општине, што није у складу са чланом 30 став 1 тачка 7 Статута Градске општине Медијана, члановима 6, 7 и 8 Правилника о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана и чланом 56 закона о буџетском систему.

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. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

***2.2.2. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени***

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.21 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.7, 4.1.4.11, 4.1.4.12. и 4.1.5.2. Напомена) и то код:

- Управе градске општине за додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 192 хиљаде динара (4.1.4.1), електричну енергију у износу од 554 хиљаде динара, природни гас у износу од шест хиљада динара, грејање у износу од 388 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 152 хиљаде динара, услуге одвожења отпада у износу од 56 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 276 хиљада динара, услуге коришћења телефона, телекса и телефакса у износу од 202 хиљаде динара, трошкове мобилних телефона у износу од 1,26 милиона динара и трошкове поште у износу од 103 хиљаде динара (4.1.4.7), трошкове дневница за службени пут у земљи у износу од 123 хиљаде динара (4.1.4.8), текуће поправке и одржавање возила у износу од 30 хиљада динара, аларм мониторинга у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.11), набавку материјала у износу од 673 хиљаде динара (4.1.4.12) и набавку опреме у износу од 167 хиљада динара (4.1.5.2).

У 2023. години, Градска општина Медијана је предузела следеће мере: директни корисник буџетских средстава подноси Управи – Одсеку за финансије захтев за плаћање и трансфер средстава заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени. Сва плаћања врше се на основу наредбе председника Градске општине за пренос средстава, у складу са Упутством о раду трезора. Сви узорковани рачуни за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање возила, услуге чишћења и услуге обезбеђења, материјал и опрему потписани су од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је рачуноводствену исправу контролисало, налози за службени пут потписани од стране налогодавца, подносиоца рачуна, ликвидатора и руководиоца рачуноводства и садрже извештај о извршеном службеном путовању.

Међутим, у току 2023. године:

- Управа Градске општине извршила је плаћање у износу од 2,31 милиона динара и то: за услуге чишћења службених просторија у износу од 896 хиљада динара и за услуге обезбеђења у износу од 1,41 милиона динара, по закљученим уговорима, који не садрже цену за појединачну извршену услугу, те се не може потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена. Како извршилац услуге испоставља месечне рачуне у паушалним износима од 81 хиљаде динара за услуге чишћења и 128 хиљада динара за услуге обезбеђења, који не садрже цене за појединачну извршену услугу, из рачуноводствене исправе не може се недвосмислено сазнати садржај пословне промене. Наведено није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Управа Градске општине извршила је расходе по рачунима за опрему за домаћинство (клима, телевизор и шпорет) у укупном износу од 278 хиљада динара, уз које су приложене отпремнице које нису потписане од стране лица које је робу примило, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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. Преузете обавезе и извршени расходи, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

**2.2.3. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе за услуге репрезентације и поклоне без интерног акта, за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, без закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава**

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 11,49 милиона динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.10. и 4.1.4.15. Напомена) и то код Управе градске општине за услуге репрезентације у износу од 1,55 милиона динара (4.1.4.9), поклоне у износу од 457 хиљада динара (4.1.4.10), дотације спортским организацијама у износу од 2,13 милиона динара (4.1.4.10. и 4.1.4.15) и дотације удружењима грађана у износу од 7,35 милиона динара (4.1.4.10. и 4.1.4.15);

Градска општина Медијана је у 2023. години предузела следеће мере: расходи за репрезентацију, поклоне и дотације за финансирање програма које реализују удружења извршени су на основу интерних аката које је донело Веће Градске општине Медијана и то: Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о протоколарним и пригодним поклонима и Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана. У 2023. години извршени су расходи за: дотације спортским организацијама у износу од 1,20 милиона динара и дотације осталим удружењима грађана у износу од 5,29 милиона динара по спроведеном конкурс. Председник Градске општине је са удружењима, којима су додељена средства за финансирање пројекта, закључивао појединачне уговоре. Удружења су подносила финални извештај (финансијски и наративни) након реализације пројекта.

Међутим, у току 2023. године Управа Градске општине извршила је расход у износу од 580 хиљада динара за доделу средстава црквама без интерног акта, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, а на основу поднетих молби и решења Већа Градске општине, што није у складу са члановима 2 и 38 Закона о удружењима, 44 Закона о црквама и верским заједницама и 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. Преузете обавезе и извршени расходи за услуге репрезентације и поклоне без интерног акта, за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, без закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава.

**2.2.4. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 19,32 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код Управе градске општине и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2,17 милиона динара, Управа градске општине преузела је и платила обавезе за услуге информисања јавности у износу од 1,09 милиона динара, поклоне у износу од 855 хиљада динара и део канцеларијског материјал у износу од 229 хиљада динара;
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 17,15 милиона динара, Управа градске општине преузела је и платила обавезе;

У 2023. години, Управа Градске општине Медијана је за набавку услуга информисања јавности спровела конкурс и закључила појединачне уговоре са корисницима, за набавку канцеларијског материјала упутила позиве за прикупљање понуда и извршила расходе на основу закључених уговора са одабраним понуђачима. За набавку поклона за ђаке прваке спровела је отворени поступак јавне набавке. Такође, у 2023. години, на Порталу јавних набавки објављивала је огласе у прописаном року.

Међутим, у 2023. години:

- Управа Градске општине приликом набавки поклона, за које су извршени расходи у износу од 209 хиљада динара на основу рачуна, није спроводила радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама (начела економичности, ефикасности и заштите животне средине, начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начела транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјеката и начела пропорционалности), што није у складу са чланом 27 став 2 и члановима 6 до 10 Закона о јавним набавкама.
- У једном спроведеном поступку јавне набавке – Мултифункционалне паметне клупе, уговорене вредности 1,15 милиона динара без ПДВ-а у коме је наручилац Управа Градске општине, конкурсном документацијом нису одређене



локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно обиласком терена, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама. (референтни број 0009).

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 3.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

#### **2.2.5. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилности које се односе на систем интерних контрола**

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Медијана није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

##### *Контролно окружење*

1) Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 128 – Градска општина Медијана, у 2013. години директни корисник је само Управа градске општине. Градска општина Медијана у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

2) Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 128 – Градска општина Медијана, у 2013. години индиректни корисник је само Ватрогасни фонд општине Ниш. Градска општина не поседује акт о оснивању Ватрогасног фонда.

3) У члану 41 Статута Градске општине, на који је сагласност дала Скупштина града Ниша, дефинисано је да председник градске општине и заменик председника градске општине могу бити на сталном раду у градској општини;

4) Органи Градске општине нису у 2013. години имали: одређену висину накнаде трошкова коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона, интерни акт којим су одредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези са трошењем јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би уредили услове, начин и

поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама, норматив за потрошњу горива.

5) Органи Градске општине нису донели Упутство о раду трезора Градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису уређени у писаној форми.

6) Руководиоци нису донели решења којим су одредили запослене за контролу законитости и исправност рачуноводствене исправе.

7) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине није у складу са Одлуком о организацији Управе градске општине.

8) Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

9) За располагање средствима на рачуну извршења буџета овлашћено је само једно лице, а то је председник Градске општине.

#### *Управљање ризицима*

10) Руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

#### *Контролне активности*

11) Правилником о организацији буџетског рачуноводства регулисано да вођење пословних књига мора бити уредно, ажурно и хронолошко, што није примењивано у Градској општини, да се у пословне књиге могу уносити трансакције само на основу валидних рачуноводствених исправа, што није у потпуности примењивано у Градској општини, да рачуноводствена исправа, пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране одговорног лица за насталу пословну промену, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, које својим потписом на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, а део (значајан део) рачуноводствених исправа у Градској општини не садржи потписе и да се рачуноводствене исправе књиже у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што Градска општина није у потпуности примењивала.

12) Исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена, без сачињеног извештаја о извршеним пословима и задацима за то време.

13) Евиденција о присутности на раду се не води за изабрана и постављена лица.

14) Поједини расходи су два пута извршени.

15) Путни налози нису потписани од стране лица која су извршила обрачун путних трошкова, док путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе.

16) Исплаћене су дневнице за службени пут у земљи у износу већем за 37 хиљада динара због примењивања дневнице која

је већа од прописане.

17) Исплата дневница за службено путовање у иностранство извршена је у динарима, уместо у девизама.

18) Није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, те је вршена набавка појединих добара у вредности већој од уговорене.

19) Није вршена контрола реализације три уговора са ЈКП „Медиана“ Ниш о пружању услуга чишћења.

20) Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи и исплату спроводи Градска општина, а не Центар за социјални рад.

#### *Информације и комуникације*

21) База података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

22) Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге (основних средстава, купаца, добављача), осим Управе градске општине.

23) Планом рада Комисије за попис одређен је рок за сачињавање Извештаја о попису до 20.03.2014. године, иако је Одлуком о попису и образовању комисије одређен рок 25.01.2014. године.

24) Евидентирана је обавеза према добављачу по основу уговора, а не по основу испостављених фактура.

25) Нису обрачунати и плаћени припадајући порез и доприноси за накнаду за вршење одборничке функције, за дневницу за присуство седници Скупштине градске општине одржане 26. 3. 2014. године.

26) Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје.

27) Не врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца од 1 до 5, што повећава ризик од нетачног исказивања појединих позиција.

28) Градска општина је уступила десет набављених подземних контејнера ЈКП „Медиана“ Ниш, рачунарску опрему Ватерполо клубу и возила Полицијској станици, иако је одлучивање о прибављању и располагању стварима у јавној својини у искључивој надлежности Града.

#### *Праћење и процена система*

29) Градска општина нема организовану интерну ревизију.

У 2023. години, Градска општина Медијана је: 1) у систем Консолидованог рачуна трезора укључила све директне кориснике буџетских средстава; 2) у Списку корисника јавних средстава нису евидентирани индиректни корисници буџета

Градске општине Медијана; 3) Статутом Градске општине Медијана је утврђено да су председник Градске општине и заменик председника Градске општине лица која су на сталном раду у Градској општини; 4) у 2023. години на снази су следећа интерна акта које је донело Веће Градске општине Медијана: Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона којим су уређени услови коришћења службених и мобилних телефона и лимити коришћења мобилних телефона у службене сврхе; Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о протоколатним и пригодним поклонима у Градској општини, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Градској општини Медијана, којим је уређен начин отписа ситног инвентара; Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана, којим је уређен поступак доделе и враћања средстава за подстицање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса; Правилник о начину и условима коришћења службених возила; 5) Веће градске општине донело је Упутство о раду трезора Градске општине Медијана, којим су уређени поступци извршења буџета, интерна контрола извршења буџета и буџетско извештавање; 6) начелник Управе Градске општине распоредио је Решењем службеника на радно место послови извршења буџета за које су утврђени послови: контрола финансијске документације, у складу са законом о рачуноводству, законом о јавним набавкама и упутством о раду трезора, припрема документације за плаћање из буџета; 7) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине усаглашен је са Одлуком о организацији Управе Градске општине Медијана; 8) Правилником о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана и Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Медијана, утврђени су коефицијенти, који су у складу са важећим прописима; 9) овлашћена лица за располагање средствима на рачуну су председник Градске општине и заменик председника Градске општине; 10) Веће Градске општине Медијана је донело Стратегију управљања ризицима за период 2020–2023. године; 11) пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно, књижење пословних промена врши на основу валидних рачуноводствених исправа, евидентиране рачуноводствене исправе су оверене од стране одговорних лица, рачуноводствене исправе књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; 12) запослени који су радили прековремено сачињавали су извештај о обављеном послу; 13) води се евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица; 14) узорковани расходи нису дупло евидентирани и извршени; 15) налози за службени пут потписани су од стране лица која је извршило обрачун путних трошкова; 16) Градска општина Медијана је дневнице

за службено путовање у иностранство обрачунавала и исплаћивала у девизама; 17) Градска општина Медијана је у току 2023. године вршила контролу реализације закључених уговора за набавку добара и извршавала набавке до уговорених вредности уговора; 18) за послове чишћења управне зграде за 2023. годину председник Градске општине Медијана је закључио Уговор о набавци услуга – услуге чишћења, за потребе ГО Медијана. Уговор је реализован до уговорене вредности; 19) Центар за социјални рад је доносио појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и вршио исплату средстава корисницима; 20) у 2023. години Градска општина Медијана за рачуноводство и обрачун плата користи програм Завода за унапређење пословања из Београда, који обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; 21) Управа Градске општине води помоћну књигу основних средстава, успостављена је помоћна књига добављача код директних корисника; 22) планом рада пописних комисија и Решењем о именовању Комисија за попис одређени су идентични рокови за предају извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза; 23) евидентирање обавеза према добављачима врши се према достављеним фактурама; 24) приликом исплате накнада одборницима, врши се обрачун припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање; 25) директни корисници буџета су сачинили годишње финансијске извештаје за 2023. годину у прописаном року и доставили их надлежном органу; 26) врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца, јер корисници јавних средстава подносе Министарству финансија Управи за трезор своје завршне рачуне преко Информационог система за подношење финансијских извештаја (ИСПФИ); 27) Повељом интерне ревизије Града Ниша утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина.

Међутим, у току 2023. године утврдили смо да:

- није извршено тестирање потрошње горива за службена возила и није утврђен норматив потрошње горива, што није у складу са чланом 17 Правилника о начину и условима коришћења службених возила;

- путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе, односно не садрже податке о категорији хотела у којима је обезбеђен смештај за службеника или намештеника који је упућен на службени пут у иностранство, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и врсту превозног средства којим се путује, што није у складу са чланом 16 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- обрачун и исплата дневница за службени пут у земљи по четири путна налога није извршен у тачном износу. Наиме, по три путна налога службени пут је трајао краће од 12 часова, за

шта запосленима припада пола дневнице, а обрачун је сачињен и исплата извршена у висини целе дневнице, док по једном узоркованом путном налогу, службени пут је трајао 19 сати, за шта припада цела дневница, а обрачун је сачињен и исплата извршена у висини пола дневнице;

- Веће Градске општине донело је Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-2-126/2020-01 од 12.2.2020. године, којим је уређен поступак доделе и враћања средстава за подстицање програма које реализују удружења, на основу кога су у 2023. години додељена средства удружењима која су од јавног интереса (удружења грађана и спортске организације), што није у складу са чланом 30 став 1 тачка 7) Статута Градске општине. Такође, наведени Правилник није усаглашен са подзаконским актима и то: Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

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 3.8. Неправилности у систему интерних контрола.

#### ***2.2.6. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета***

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Код припреме и доношења буџета, утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1. Напомена):

- Одељење за финансије и развој Управе Градске општине Медијана није сачинило и доставило директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Медијана за 2013. годину;
- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили и доставили предлоге финансијског плана Одељењу за финансије и развој;
- Нису поштовани рокови буџетског календара за локалне власти;
- Није извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету истовремено са достављањем нацрта Општинском већу;
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију

према изворима финансирања;

- Одељење за финансије и развој није одређивало квоте директним буџетским корисницима, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период.

У 2023. години, Градска општина Медијана је предузела следеће мере: Упутство за припрему буџета Градске општине Медијана за 2023. годину достављено директним корисницима буџетских средстава, директни буџетски корисници Градске општине доставили су предлоге финансијских планова за 2023. годину у року и у посебном делу Одлуке о буџету исказани су финансијски планови директних буџетских корисника према принципу поделе власти.

Међутим, код припреме и доношења буџета утврдили смо:

- да Упутство за израду буџета за 2023. годину не садржи све прописане елементе, што није у складу са чланом 35 Закона о буџетском систему;

- да није поштован буџетски календар, зато што је Одсек за финансије доставио 7. 12. 2022. године Нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину Већу Градске општине, уместо до 15. 10. 2022. године, тако да је Веће Градске општине доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину Скупштини Градске општине 9. 12. 2022. године, уместо до 1.11.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему;

- да 9. 12. 2022. године заказана је јавна расправа поводом Нацрта о буџету за 2023. годину Градске општине Медијана, истог дана када је Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину достављен Скупштини Градске општине Медијана, што није у складу са чланом 42 Закона о буџетском систему који прописује да локални орган надлежан за финансије приликом достављања Нацрта одлуке о буџету Већу Градске општине Медијана истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету;

- да буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему и

- Одсек за финансије није одредио директним корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака (квоте) за трећи и четврти квартал, док за први и други квартал није доставио доказе да је обавештење о додели квота достављено директним корисницима буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему и члановима 11 и 12 Упутства о раду трезора.

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 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета.

### **2.2.7. Градска општина Медијана је делимично отклонила неправилност која се односи попис имовине и обавеза**

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Код усклађивања пословних књига, припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза (тачка 4.3.1. Напомена), утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- није вршено усклађивање стања основних средстава у помоћним књигама са главном књигом;
- није усклађено књиговодствено са стварним стањем опреме, ситног инвентара и благајне бонова;
- није извршено усаглашавање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки;
- Веће градске општине донело је Закључак о усвајању Извештаја комисије за попис 42 дана након сачињавања финансијских извештаја за директне кориснике;
- евидентирано је расхоровање имовине иако није постојао предлог за расход и одлука о расходу.

У 2023. години, Градска општина Медијана је предузела следеће мере: на дан 31. 12. 2023. године стање основних средстава у помоћној књизи усаглашено је са главном књигом. Градска општина вршила је усаглашавање обавезе са повериоцима, у пословним књигама евидентиран је расход опреме у износу од четири хиљаде динара на основу Решења Већа Градске општине, којим је усвојен предлог пописне комисије за расхоровање опреме и извештај о попису имовине и обавеза.

Међутим, утврдили смо да, приликом вршења пописа имовине и обавеза:

- пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна листа опреме у згради управе није потписана од стране свих чланова комисије, док ниједна пописна листа основних средстава није потписана од стране лица које задужује имовину у датом простору, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- надлежни орган Градске општине није усвојио Извештај о извршеном попису финансијске имовине, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Медијана која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Градска општина Медијана део расхода није планирала, евидентирала и исказала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 3,74 милиона динара (Прилог 2, тачка 2.2, Откривена неправилност број 1).

2. Управа Градске општине преузела је обавезе и извршила расходе, без валидне (веродостојне) документације у износу од 2,31 милиона динара и то: (1) за услуге чишћења службених просторија у износу од 896 хиљада динара и за услуге обезбеђења у износу од 1,41 милиона динара по месечним рачунима у паушалним износима и (2) за набавку опреме за домаћинство по рачунима у укупном износу од 278 хиљада динара, уз које су приложене отпремнице које нису потписане од стране лица које је робу примило (Прилог 3, тачка 3.3, Откривена неправилност број 3).

3. Управа Градске општине Медијана приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовала законске прописе и процедуре: (1) приликом набавки поклона, за које су извршени расходи у износу од 209 хиљада динара, није спроводила радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама и (2) у једном спроведеном поступку јавне набавке – Мултифункционалне паметне клупе, уговорене вредности 1,15 милиона динара без ПДВ-а у коме је наручилац Управа Градске општине, конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно обиласком терена, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама; ЈН референтни број 0009 (Прилог 3, тачка 3.5, Откривена неправилност број 5).

4. Градска општина Медијана није у потпуности успоставила систем интерних контрола јер: (1) није извршила тестирање потрошње горива за службена возила и није утврдила норматив потрошње горива; (2) путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе; (3) обрачун и исплата дневница за службени пут у земљи по четири путна налога није извршен у тачном износу и (4) Веће Градске општине донело је Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана, што није у складу са чланом 30 став 1 тачка 7) Статута Градске општине. Такође, наведени Правилник није усаглашен са подзаконским актима (Прилог 3, тачка 3.8, Откривена неправилност број 6).

5. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) пописна листа опреме у згради управе није потписана од стране свих чланова комисије, док ниједна пописна листа основних средстава није потписана од стране лица које задужује имовину у датом простору; (3) надлежни орган Градске општине није усвојио

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

Извештај о извршеном попису финансијске имовине (Прилог 3, тачка 3.10, Откривена неправилност број 8).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

6. Градска општина Медијана је извршила расходе супротно важећим законским прописима и то: 1) Управа Градске општине Медијана у износу од 45 хиљада динара за услуге интернета без претходно закљученог уговора и 2) Веће Градске општине у износу од 800 хиљада динара на име помоћи у реализацији XIV сајма аутомобила у Нишу у организацији „City Marketing centra“ д. о. о. Ниш, на основу поднете молбе организатора и Решења Већа Градске општине (Прилог 3, тачка 3.2, Откривена неправилност број 2)

7. Управа Градске општине извршила је расход у износу од 580 хиљада динара за доделу средстава црквама без интерног ака, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, а на основу поднетих молби и решења Већа Градске општине (Прилог 3, тачка 3.4, Откривена неправилност број 4).

8. Буџет Градске општине Медијана за 2023. годину није у потпуности припремљен у складу са прописима, јер: (1) Упутство за израду буџета за 2023. годину не садржи све прописане елементе; (2) није поштован буџетски календар; (3) јавна расправа поводом Нацрта о буџету за 2023. годину Градске општине Медијана заказана је истог дана када је Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину достављен Скупштини Градске општине; (4) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака и (5) Одсек за финансије није одредио квоте директним корисницима буџетских средстава за трећи и четврти квартал, док за први и други квартал није доставио доказ да је обавештење о додели квота достављено директним корисницима буџетских средстава (Прилог 3, тачка 3.9, Откривена неправилност број 7).

## **2. Резиме препорука**

Одговорним лицима Градска општине Медијана препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Да расходе планирају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 2, тачка 2, Препорука број 1).

2. Да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.3, Препорука број 3).

3. Да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске прописе и то да: (1) приликом набавке добара примењују начела Закона о јавним набавкама и (2) конкурсном документацијом одреде локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.5, Препорука број 5).

4. 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 да: (1) утврђују норматив потрошње горива; (2) путни налози за службени пут у иностранство садрже све прописане елементе; (3) обрачун и исплату дневница за службени

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

пут у земљи врше у тачном износу и (4) да у складу са Статутом и подзаконским актима донесу акт којим се уређује финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и акт којим се уређује финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта (Прилог 3, тачка 3.8, Препорука број 6).

5. Да приликом спровођења пописа имовине и обавеза: (1) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) обезбеде да све пописне листе потписују сви чланови комисија и лица која задужују имовину и (3) надлежни орган Градске општине усваја извештај о извршеном попису финансијске имовине (Прилог 3, тачка 3.10, Препорука број 8).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

6. Да расходе извршавају у складу са важећим прописима и то: 1) расходе за услуге интернета извршавају на основу закљученог уговора и 2) обезбеде правни основ за сваки расход из буџета. (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2).

7. Да пренос средстава црквама и верским организацијама врше у складу са важећим законским прописима (Прилог 3, тачка 3.4, Препорука број 4).

8. Да буџет припремају у складу са прописима и то да: (1) Упутство за израду буџета садржи све законом прописане елементе; (2) припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром; (3) да истовремено са достављањем Нацрта одлуке о буџету Већу Градске општине, упознају грађане са Нацртом одлуке о буџету; (4) буџет припремају у складу са економском класификацијом расхода и издатака и (5) одреде и доставе корисницима буџетских средстава за тромесечни или краћи период висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања (Прилог 3, тачка 3.9, Препорука број 7).

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

У поступку ревизије нису нам достављене предузете мере.

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

Градска општина Медијана 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 Медијана 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. 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 Медијана 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 Медијана 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 субјекат 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**  
**25. децембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Медијана<sup>4</sup>.

#### 1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Медијана, Ниш, ул. Париских комуна бб, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Медијана је централна нишка градска општина. Основана је 11. октобра 2004. године и једна је од пет градских општина Града Ниша. Простире се на само десетак квадратних километара површине, непосредно уз Нишаву, која чини границу са једне стране општине према градским општинама Пантелеј и Црвени Крст, и железничку пругу према Палилули и Нишкој Бањи.

Градска општина Медијана је најмања по површини (10,7 км<sup>2</sup>), а највећа по броју становника. Према последњем попису из 2022. године Градска општина Медијана има 83.113 становника, што је мање за 5,6% у односу на претходни попис. Од 249.501 становника колико има град Ниш, једна трећина (83.113 становника) живи на подручју градске општине Медијана. У саставу градске општине Медијана је и приградско насеље Брзи Брод.

Градска општина Медијана се простире на старом, историјском тлу, стецишту многих цивилизација и природно представља непресушни мајдан културно-историјског наслеђа. Римски комплекс Медијана, као место рођења цара Константина, велика турска тврђава, светски јединствена Ћеле-кула, најзначајнији су трагови људског трајања. Међу бројним споменицима из новије историје издвајају се споменик краљу Александру и Ослободиоцима Ниша, споменик Вуку Караџићу, споменик Миланском едикту 313-2013, зграде Музеја, Градске куће и Скупштине Града Ниша које су под заштитом државе.

На територији Градске општине Медијана налазе се и два највећа православна храма – Саборни Храм и Храм Светог цара Константина и царице Јелене. На подручју градске општине Медијана налази се шест од 13 факултета Универзитета у Нишу, 11 основних школа, 12 средњих школа и 11 објеката Предшколске установе „Пчелица“. Једна од важнијих манифестација је прослава општинске славе, 27. октобра (Света Петка).

Органи Градске општине Медијана 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 27 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина Градске општине има председника Скупштине, заменика председника Скупштине и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине Градске општине и друга питања која се односе на рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине Градске општине Медијана.

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

<sup>4</sup> Број: 400-1234/2024-04/1 од 15.4.2024. године

Извршни органи Градске општине су председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине има заменика. 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: (1) Одсек за финансије; (2) Одсек за послове развоја и односе са јавношћу; (3) Одсек за правне и заједничке послове и (4) Одсек за комуналне послове.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи, Градска општина Медијана има својство правног лица. Седиште градске општине је у Нишу, улица Париске комуне бб. Матични број Градске општине је 17614703, ПИБ је 103618277

Делокруг рада Градске општине Медијана прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута Градске општине Медијана

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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. 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 бисмо 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, о чему је сачињен Извештај број 400-181/2014-04 од 10. новембра 2014. 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 Медијана 1) предузела мере исправљања и поступила у складу са девет датих препорука и 2) предузела мере

исправљања и делимично отклонила неправилности које су дате у пет препорука. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину број 400-181/2014-04 од 16.3.2015. године

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођења мера које је субјект ревизије, Градска општина Медијана, 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 институцији<sup>5</sup> (члан 10);
- Закон о буџетском систему<sup>6</sup>;
- Закон о локалној самоуправи<sup>7</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>8</sup>;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>9</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>11</sup>;
- Закон о удружењима<sup>12</sup>;
- Закон о спорту<sup>13</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>14</sup>;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>15</sup>;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>16</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>17</sup>;
- Одлука о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину<sup>18</sup> 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 консолидованих финансијских извештаја

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>6</sup> „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

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 110/2021, 125/2022

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 113/17-др. закон

<sup>10</sup> „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.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр., 51/2009, 99/2011 - др. закони и 44/2018 - др. закон

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 10/216

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/2006 и 27/20.

<sup>15</sup> „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

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022)

<sup>18</sup> „Службени лист Града Ниша“, бр.132/22, 51/23, 81/23, 97/23 и 113/23.



завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину.

- испитивање активности, одлука Градске општине Медијана у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину
- интервјуисање одговорних особа Градске општине Медијана.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Медијана 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“.

**IV 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

#### (1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле 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 са системом интерне контроле и његовом важношћу 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 Медијана, ради креирања повољног контролног окружења донели су следећа акта: Статут Градске општине Медијана<sup>19</sup>, Пословник Скупштине Градске општине Медијана<sup>20</sup>, Кодекс понашања службеника и намештеника Градске општине Медијана<sup>21</sup>, Етички кодекс функционера Градске општине Медијана<sup>22</sup>, број 06-41/2021-02 од 22.06.2021. године, Одлука о управи Градске општине Медијана<sup>23</sup>, Стратегија управљања

<sup>19</sup> „Службени лист Града Ниша“, број 58/17 и 64/19

<sup>20</sup> „Службени лист Града Ниша“, број 82/18

<sup>21</sup> број 031-4-74/2019-03 од 6.2.2019. године

<sup>22</sup> број 06-41/2021-02 од 22.06.2021. године

<sup>23</sup> „Службени лист Града Ниша“, број 138/17

ризицима Градске општине Медијана за период 2020–2023. године<sup>24</sup>, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи Градске општине Медијана<sup>25</sup>, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама<sup>26</sup>, Правилник о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана<sup>27</sup>, Правилник о платама лица које поставља Веће Градске општине Медијана<sup>28</sup>, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градској општини Медијана<sup>29</sup>, Правилник о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује<sup>30</sup>, Правилник о поступку и начину спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује<sup>31</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.<sup>32</sup>

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

## **(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.

Веће Градске општине Медијана је донело Стратегију управљања ризицима за период 2020–2023. године, број: 031-2-372/2021-01 од 8.6.2021. године.

## **(3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна 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.

<sup>24</sup> Број 031-2-372/2021-01 од 8.6.2021

<sup>25</sup> број 031-2-1373/2022-01 од 23.12.2022. године и број 325/2023-03-01 од 14.6.2023. године

<sup>26</sup> број 031-2478/2021-01 од 22.7.2021. године

<sup>27</sup> број 06-3-18/2022-02 од 21.3.2022. године

<sup>28</sup> број 031-2-262/2017-01 од 16.3.2017. године

<sup>29</sup> број 031-4-309/2014-03 од 16.7.2014. године

<sup>30</sup> број 031-4-517/2020-3 од 28.7.2020. године

<sup>31</sup> број 031-2-49/2021-01 од 10.2.2021. године

<sup>32</sup> број 031-2-1204/2022-01 од 2.11.2022. године

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

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

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 031-2478/2021-01 од 22.7.2021. године.

Градска општина Медијана за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање и за обрачун плата користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања из Београда.

#### **(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 Града<sup>33</sup>. Наведеном Одлуком предвиђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију Града Ниша.

Повељом интерне ревизије<sup>34</sup> утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина.

<sup>33</sup> „Службени лист града Ниша“, број 26/16

<sup>34</sup> Број 3207/2020-01 од 14.10.2020. године

**Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

## **2.1 Приходи буџета Градске општине Медијана нису тачно исказани**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2013. годину**

Приходи буџета градске општине Медијана нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 4.124 хиљаде динара (тачка 4.1.2. Напомена).

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривену неправилност под редним бројем 1, јер је доставила доказ.

### **Пословање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина Медијана (пројектни партнер) закључила је Партнерски споразум за спровођење пројекта – Тематски туризам заснован на иновационим капацитетима, који се финансира из програма Interreg Adrion, број 4304/2-2020 од 25.5.2020. године са Универзитетом Базиликата, Италија (водећи партнер).

Код Управе за трезор отворен је наменски девизни подрачун број 840-547770-39. У 2023. години на девизни подрачун уплаћена су средства у укупном износу од 27.420,62 евра и то: 19. 4. 2023. године у износу 2.329,95 евра и 1. 8. 2023. године у износу од 25.090,67 евра. Укупна средстава са девизног рачуна, у износу од 27.420,62 евра, 25. 12. 2023. године конвертована су и уплаћена на прописани уплатни рачун јавних прихода у динарској противвредности 3.203.340 динара. У пословним књигама Градске општине износ од 3.203.340 динара евидентиран је 25. 12. 2023. године на конту 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина. Наведени приход исказан је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 3.203 хиљаде динара.

**Налаз:** Градска општина Медијана је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на нетачно исказане приходе буџета Градске општине Медијана.

## **2.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2013. годину**

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 38.984 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 38.984 хиљаде динара. (табеле из тачака 4.1.4 и 4.1.5).

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривену неправилност под редним бројем 2, јер је доставила доказ.

### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина Медијана извршила је расходе за накнаде одборницима, техничким секретарима, председницима и члановима радних тела – комисија Скупштине, који нису на

сталном раду у укупном износу од 33.504.668 динара и правилно евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Градска општина Медијана извршила је расходе за чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 100.224 динара, који су евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

На основу конкурса и закључених појединачних уговора са удружењима Градска општина Медијана је у 2023. години извршила расходе у износу од 6.488.400 динара, који су евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Након спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује Градска општина Медијана закључила је: 1) Уговор о набавци услуга – набавка угоститељских услуга, ресторан националне кухиње, за потребе Већа Градске општине Медијана број 34/2023-02-01 од 2.2.2023. године са ПР Угоститељском радњом „Бисер“ Ниш; 2) Уговор о набавци угоститељских услуга, ресторан интернационалне кухиње, за потребе корисника Председника Градске општине број 33/2023-02-01 од 2.2.2023. године са Угоститељска радња „Мали подрум“ Ниш и 3) Уговор о набавци добара – материјал за бифе, за потребе Управе Градске општине Медијана број 29/2023-02-01 од 2.2.2023. године са привредним субјектом ПР Трговинска радња „Белољин“, Прокупље. По наведеним уговорима извршени су расходи у износу од 1.423.458 динара, који су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина Медијана закључила је Уговор о набавци услуга – услуга штампе за потребе Градске општине Медијана број 123/2023-02-01 од 3.4.2023. године са добављачем Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање оси „Spektar“ д. о. о. Предмет уговора је набавка календара, кеса, роковника, металних хемијских оловки, визит карата, захвалница, нотеса, кишобрана, постера. Вредност уговора је 2.056.650 динара без ПДВ-а, односно 2.467.980 динара са ПДВ-ом. У 2023. години по наведеном уговору испостављена су и плаћена три рачуна. На основу рачуна број 2/185-2023 од 4.7.2023. године и рачуна број 2/314-2023 од 8.11.2023. године, Градска општина Медијана извршила је расходе у износу од 792.444 динара, који су евидентирани на групи конта 426000 – Материјал. По рачуну број 2//83-2023 од 11.4.2023. године извршени су расходи у износу од 1.675.536 динара који су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Градска општина Медијана закључила је Уговор о набавци услуга – Организација фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу, за потребе корисника Управе Градске општине Медијана број 85/2023-02-1 од 20.3.2023. године са ПР Уметничко стваралаштво и организација програма у култури „Јов“, Ниш. Предмет уговора јесте набавка услуга – организација фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу, које обухватају: број учесника (писаца) – 15; хонораре за писце и предаваче; превоз писаца од места боравка до Ниша; смештај писаца; исхрана – доручак, ручак, вечера (укупно – 45 obroka). Време трајања фестивала – два дана (21. и 22. март 2023. године).

На основу рачуна број 001 од 22.3.2023. године извршени су расходи у износу од 560.000 динара, који се евидентирани:

- у износу од 350.000 динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
- у износу од 85.000 динара на групи конта 426000 – Материјал;
- у износу од 75.000 динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета и
- у износу од 50.000 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Према Допису број 400-57/2024-06 од 7.8.2024. године одговорног лица, Градска општина Медијана у 2023. години није извршила расходе за набавку ауто гума и за набавку воде за пиће.

Судским поравњањем, број 2П1.бр. 2492/22 од 27.1.2023. године пред Основним судом у Нишу усваја се тужбени захтев тужиоца и обавезује се тужени, Градска општина Медијана, да тужиоцу на име разлике зараде исплати износ од 467.908 динара и пуномоћнику тужиоца на име трошкова парничног поступка у износу од 19.500 динара. На основу наведеног Судског

поравњања, Градска општина је извршила расходе у износу од 487.408 динара, које је евидентирала на економској класификацији 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Након прикупљених понуда, Градска општина Медијана закључила је Уговор о набавци услуга – услуге превентивних прегледа запослених у Градској општини Медијана за потребе корисника Управе Градске општине Медијана број 395/2023-02-01 од 8.12.2023. године са привредним субјектом Завод за здравствену заштиту радника „Ниш“. Вредност уговора је 524.000 динара са ПДВ-ом. На основу уговора и испостављеног рачуна извршени су расходи у износу од 524.000 динара који су евидентирани на конту 424311 – Здравствена заштита по уговору.

Градска општина Медијана извршила је пренос средстава школама у укупном износу од 195.000 динара, који је евидентиран на групи конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике.

Веће Градске општине Медијана расписало је Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години. По спроведеном конкурс извршени су расходи у укупном износу од 2.166.000 динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години. Расходи су евидентирани на конту 423400 – Услуге информисања.

**Откривена неправилност број 1:** Градска општина Медијана у 2023. години је **делимично отклонила** неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, јер је предузела следеће мере: правилно су евидентирани накнаде одборницима, члановима одбора и комисија Скупштине градске општине Медијана. Правилно су евидентирани расходи за: медицинске услуге, угоститељске услуге, репрезентацију, пренос средстава удружењима и школама.

Међутим, Градска општина Медијана у току 2023. године неправилно је планирала, евидентирала и исказала:

- расходе за чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 100.224 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама;

- расходе за зараде по основу Судског поравњања број 2П1.бр. 2492/22 од 27.1.2023. године пред Основним судом у Нишу у износу од 467.908 динара на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

- расходе за услуге штампе у износу од 792.444 динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

- расходе за услугу организације фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу у укупном износу од 210.000 динара и то: на групи конта 426000 – Материјал у износу од 85.000 динара, на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 75.000 динара и на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 50.000 динара, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге и

- расходе за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у укупном износу од 2.166.000 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Наведено није у складу са чл. 29 Закона о буџетском систему, 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана да расходе за: чланарину Сталној конференцији градова и општина, неисплаћене зараде по основу Судског поравњања, набавку услуге штампе, услугу организације фестивала и услуге



информисања јавности планирају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

### **2.3 Мање исказан суфицит, мање исказана вредност опреме, залиха ситног инвентара и датих аванса депозита и кауција у Билансу стања на дан 31.12.2013. године**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2013. годину**

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 4.124 хиљаде динара, опрема за 170 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 107 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 425 хиљада динара. (тачке 4.3.2. и 4.3.3. Напомена).

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана делимично отклонила неправилност под редним бројем 3, јер је неправилност у току отклањања.

#### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У ревизији за 2013. годину утврђено је да је мање исказан вишак прихода и примања – суфицит, јер нису исказани приходи од донација у износу од 4.124 хиљаде динара. Увидом у главну књигу за 2023. годину, стања на девизном подрчуну на 31.12.2023. године и рачун извршења буџета на 31.12.2023. године утврдили смо да су тачно исказани приходи од донација. Буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године, утврђен је као разлика укупно остварених прихода и укупно извршених расхода у износу од 32.558 хиљада динара. Наведени буџетски суфицит је коригован за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 108 хиљада динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 32.666 хиљада динара, колико је исказано и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године на билансној позицији 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

У 2023. години Управа Градске општине набавила је опрему за домаћинство у износу од 287.070 динара (климе, шпорет и телевизор), рачунарска опрема у износу од 1.159.356 динара (лаптоп рачунари, рачунари, скенер, фотоапарат и штампач) опрема за безбедност у износу од 269.000 динара (телескоп) која је у пословним књигама евидентирана у тачном износу по рачунима. Такође, садашња вредност опреме умањена је за износ расхода од 3.683 динара. У Извештају о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2023. године број 31/2024-08-01-02 од 17.1.2024. године, пописна комисија предложила је расходовање опреме због оштећења и застарелости. Веће Градске општине је донело Решење број 6/2024-03-01 од 17.1.2024. године којим се усваја Извештај Комисије за попис имовине и обавеза и предлог комисије за расход. На основу Решења Већа Градске општине искњижена је опрема предложена за расход.

У 2023. години набављен је ситан инвентар (екстерни диск и пуњач) по рачуну број RA-VP/01 -002941 од 25.10.2023. године од у износу од 11.520 динара и број RA-VP/01-000329 од 13.2.2023. године у износу од 7.920 динара који су евидентирани на конту 426913 – Алат и инвентар. Веће Градске општине донело је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Градској општини Медијана број 031-2-481/2021-01 од 22.7.2021. године. Чланом 7 прописано је да средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана, а појединачна набавна вредност у тренутку набавке мања од 20.000 динара, у пословним књигама се воде као залихе ситног инвентара и отписују се стављањем у употребу по стопи од 100%. У случају да је инвентар дотрајао, потрошен, истрошен и слично, комисија даје предлог за отпис. Комисија није дала предлог за отпис ситног инвентара у 2023. години. Градска општина Медијана у Билансу

стања на дан 31.12.2023. године није исказала стање на групи конта 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

У 2023. години Градска општина евидентирала је плаћања по предрачунима на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције тако да се конто задужује са датумом плаћања по предрачуну и одобрава по примљеним рачунима. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана је ова билансна позиција у износу од 1.058 хиљада динара, у главној књизи евидентирани су дати аванси у износу од 1.058.766 динара. Наведени износ односи се на 1) авансе за набавку материјала у износу од 615.868 динара и 2) авансе за обављање услуга у износу од 442.898. динара

**Налаз:** Градска општина Медијана је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на мање исказано стање у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

#### **2.4 Мање исказан резултат пословања, салдо готовине на крају године и вишак новчаних прилива у завршном рачуну за 2013. годину, због неевидентираних прихода од донација**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2013. годину**

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Медијана – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 4.124 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 4.124 хиљаде динара; у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 4.124 хиљаде динара; у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 4.124 хиљаде динара. (тачке 4.2.3. и 4.4. Напомена).

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана делимично отклонила неправилности под редним бројем 4, јер су неправилности у току отклањања.

##### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У Билансу прихода и расхода исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 238.893 хиљаде динара, док су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 206.335 хиљада динара. Као разлика укупно остварених прихода и укупно извршених расхода утврђен је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 32.558 хиљада динара. Наведени буџетски суфицит је коригован за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 108 хиљада динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 32.666 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године, утврђен је: салдо готовине на почетку године, који одговара салду готовине на крају претходне године; кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 239.001 хиљаде динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 206.335 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 40.478 хиљада динара. Прегледом Консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2023. године, утврдили смо да је стање новчаних средстава на дан 31.12.2023. године Градске општине Медијана 40.476.614 динара. Салдо готовине на крају године одговара стварном стању новчаних средстава.

У Извештају о извршењу буџета Градска општина Медијана исказала је на ОП 5444 – Вишак новчаних прилива износ од 32.558 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

**Налаз:** Градска општина Медијана је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на мање исказан резултат пословања, салдо готовине на крају године и вишак новчаних прилива у завршном рачуну за 2013. годину, због неевидентираних прихода од донација.

**Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, у делу који се односи на правилност пословања**

**3.1 Више исплаћене плате изабраним лицима и запосленима и више исплаћене накнаде за обављање функција**

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2013. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 2.627 хиљада динара (тачке 4.1.4.1. и 4.1.4.6. Напомена):

- Плате су више исплаћене за 668 хиљада динара изабраним лицима, који су на сталном раду, по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 120 хиљада динара;
- Плате су више исплаћене за 1.240 хиљада динара запосленима по основу увећаног коефицијента у односу на коефицијент прописан за запослене у органима града. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 222 хиљаде динара;
- Накнада за обављање функције председнику Скупштине градске општине Медијана, као изабраном лицу који није на сталном раду, више је исплаћена у износу од 329 хиљада динара по основу стимулације;
- Накнада за вршење одборничке функције одборницима, за присуство и рад у дане одржавања седница Скупштине градске општине Медијана, више је исплаћена у износу од 48 хиљада динара, по основу увећане дневнице у односу на прописане интерним актом градске општине у периоду јануара–јуна 2013. године;
- Евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, не воде се за изабрана и постављена лица у Скупштини градске општине и Већу градске општине;

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривену неправилност под редним бројем 5, јер је доставила доказ

**Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања донео је Правилник о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана број 06-3-18/2022-02 од 21.3.2022. године.

Чланом 3 наведеног Правилника прописани су коефицијенти за обрачун плата изабраних лица и то: 9,40 – за председника Градске општине и председника Скупштине Градске општине; 8,40 – за заменика Председника Градске општине и 7,50 – члана Већа Градске општине.

Чланом 5 став 1 прописано је да изабрано или постављено лице које остварује зараду у другом предузећу, установи или самостално обавља делатност, има право на месечну накнаду у висини разлике између зараде коју остварује и плате коју бу примило за функцију коју врши да је на сталном раду у Градској општини. Изабраном и постављеном лицу које остварује зараду у другом предузећу, установи или самостално обавља делатност, може се утврдити накнада за вршење функције у износу од 30% од укупног износа плате коју би примало за

функцију коју врши да је на сталном раду у Градској општини Медијана, осим лицу коме је утврђено право на месечну накнаду из става 1.

У члану 6 Правилника број 06-3-18/2022-02 предвиђено је да за обављање функције заменика председника Скупштине Градске општине Медијана, лицу које обавља ту функцију, припада месечна накнада у нето износу од 34.000 динара.

У току 2023. године у Градској општини Медијана председница Скупштине Градске општине до октобра 2023. године и заменик председнице Скупштине нису били на сталном раду. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Градска општина Медијана исплатила заменику председнице Скупштине месечну накнаду у нето износу од 34.000 динара, а председници Скупштине за период јануара–септембра 2023. године у износу од 30% од зноса плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у Градској општини Медијана, без обрачунате стимулације.

Приликом обрачуна плата за председника Градске општине и председницу Скупштине Градске општине, која је од октобра на сталном раду у Градској општини, примењен је коефицијент 9,40, за заменика председника Градске општине примењен је коефицијент 8,40 док је за чланове Већа Градске општине примењен коефицијент 7,50. У 2023. години изабраним лицима није обрачуната и исплаћена стимулација.

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата запослених лица Градске општине Медијана за фебруар, јун и октобар 2023. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Медијана<sup>35</sup> и појединачним решењима о утврђивању коефицијента.

Увидом у узорковане месеце када је вршена исплата накнада за присуство и рад одборника (април, септембар и децембар 2023. године), утврдили смо да је накнада исплаћена у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, како је предвиђено члановима 8, 9 и 10 Правилника о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана број 06-3-18/2022-02 од 21.3.2022. године.

Евиденције о присутности на раду води се за изабрана и постављена лица, тако да изабрана и постављена лица дневно уписују и потписом оверавају присуство на послу у посебној евиденцији за изабрана и постављена лица. Уколико је лице одсутно, услед годишњег одмора, службеног пута уписује се напомена.

**Налаз:** Градска општина Медијана је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на више исплаћене плате изабраним лицима и запосленима и више исплаћене накнаде за обављање функција.

### **3.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности основања за 2013. годину**

Градска општина Медијана је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.023 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.3, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11 и 4.1.4.15. Напомена) код:

- Управе градске општине за: систематски преглед запослених у износу од 254 хиљаде динара (4.1.4.3), стални приступ интернету у износу од 92 хиљаде динара (4.1.4.7), уговоре о

<sup>35</sup> Бр.: 031-4/309-2014/03 од 16.7.2014. године, 031-4-93/2018/03 од 9.2.2018. године, 031-4-590/2018/03 од 25.10.2018. године.

делу са медицинским особљем у износу од 501 хиљаде динара (4.1.4.10), једнократне помоћи физичким лицима у износу од 5.881 хиљаде динара (4.1.4.10), текуће поправке и одржавање возила у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.11) и трансфере школама у износу од 192 хиљаде динара (4.1.4.15);

- Председника градске општине, Скупштине градске општине и Већа градске општине за исплату хуманитарне помоћи у износу од 73 хиљаде динара (4.1.4.6);

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривену неправилности под редним бројем 6, јер је доставила доказ.

### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска Општина Медијана је, у поступку набавке на који се закон не примењује, закључила Уговор о набавци услуга – услуге превентивних прегледа запослених у Градској општини Медијана број 395/2023-01-01 од 8.12.2023. године са Заводом за здравствену заштиту радника Ниш. Вредност уговора је 524.000 динара. Након пружене услуге и достављене фактуре број 2023-03986 од 21.12.2023. године са приложеном документацијом о пруженој услузи, 26. 12. 2023. године извршено је плаћање у износу од 524.000 динара.

У ревизији за 2013. годину, утврђено је да је расход у износу од 92 хиљаде динара за услуге сталног приступа интернету, извршен без важећег уговора. У току 2023. године извршени су расходи за услуге интернета у укупном износу од 44.988 динара, по основу испостављених месечних рачуна, без закљученог уговора. Градска општина Медијана закључила Анекс Уговора о заснивању претплатничког односа за СББ услуге број 031-2-459/2019-01 од 9.5.2019. године. Анекс Уговора је закључен на период од 24 месеца. Након истека важења наведеног Анекса није закључен уговор за коришћење услуга за стални приступ интернету а претплатнички однос је настављен, како је наведено и појашњењу број 400-56/2024-06 од 6.8.2024. године.

Увидом у главну књигу и достављено појашњење начелника Управе, број 400-56/2024-06 од 6.8.2024. године, утврдили смо да у току 2023. године Градска општина Медијана није закључивала уговоре о делу са медицинским особљем за пружање здравствених услуга и није извршавала расходе по овом основу.

Градска општина Медијана закључила је са Центром за социјални рад Уговор о пословно – техничкој сарадњи ради исплате једнократне новчане помоћи број 01 55100-54/2023 од 11.1.2023. године, којим су уређена права и обавезе уговорних страна у вези са пружањем услуге из области социјалне заштите, односно материјалне подршке у виду права на једнократну новчану помоћ појединцима и породицама које се налазе у стању социјалне потребе на територији Градске општине Медијана. Уговор је закључен на период од једне године, односно до краја 2023. године. У току 2023. године Градска општина Медијана је извршила пренос Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш у укупном износу од 4.905.000 динара, за исплату једнократне новчане помоћи физичким лицима која су поднела захтеве. Центар за социјални рад је утврђивао да се подносиоци захтева налазе у стању социјалне потребе, доносио појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и вршио исплату средстава корисницима.

Градска општина Медијана је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке обликованом у три партије, закључила три уговора за пружање услуга одржавања возила, и то: 1) Уговор о јавној набавци број 0003/2023 за услуге одржавања возила, за Партију 1 број 158/2023-02-1 од 10.5.2023. године са „Ауто Чачак Промет“ д. о. о. Р.Ј. Ниш на вредност од 484.875 динара са ПДВ-ом; 2) за Партију 2 број 252/2023-02-1 од 20.6.2023. године са Ауто центар „Крунић“ д. о. о. Ниш на вредност од 254.530 динара са ПДВ-ом и 3) за Партију 3 број 159/2023-02-1 од 10.5.2023. године са „Turing Europa“ д. о. о. Ниш на вредност од 152.964 динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено по испостављеним рачунима са пратећом

документацијом (радни налог, спецификација уграђених делова).

Веће Градске општине Медијана је донело Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-21359/2022-01 од 12.12.2022. године, којим је утврђен поступак остваривања права на доделу средстава за доделу помоћи између осталих и установама образовања, чије је седиште на територији Градске општине. Чланом 14 тачка 18 Статута Градске општине Медијана, прописано је да Градска општина помаже одржавању основних школа и дечјих вртића на територији Градске општине у складу са законом и прописима Града. У 2023. години, на основу захтева школа и Решења Већа Градске општине, Веће Градске општине Медијана је извршило трансфере школама у укупном износу од 195.000 динара.

У 2023. години исплаћене су накнаде одборницима за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине у складу са Правилником о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у ГО Медијана и то за пет одржаних седница у 2023. години и једну седницу из 2022. године. У 2023 није извршена исплата за присуство седницама одборницима који нису присуствовали седницама, нити је два пута обрачуната и исплаћена накнада за присуство истој седници. Такође, одборници се нису одрекли накнаде за присуство и рад на седницама у хуманитарне сврхе, тако да су накнаде исплаћене одборницима.

„City Marketing centar“ д. о. о. Ниш упутио је Већу Градске општине Позив за партнерство – Сајам аутомобила Ниш 2023. године, број 300/2023-03 од 4.7.2023. године. У Позиву је наведено да ће се 14. по реду сајам аутомобила XIV МОТО ФЕСТ НИШ 2023 у организацији „City Marketing centra“ д. о. о. Ниш одржати у периоду од 6. до 8. октобра. Кроз позив је упућена молба за помоћ у организацији у износу од 650.000 динара.

Веће Градске општине Медијана је Решењем број 419/2023-03-01 од 6.7.2023. године одобрило исплату средстава „City Marketing centru“ д. о. о. Ниш у износу од 800.000 динара. У Решењу се Веће Градске општине позива на члан 6 и 7 Правилника о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-2-56/2019-01 од 23.1.2019. године, који је престао да важи доношењем Правилника о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-2-1359/2022-01 од 12.12.2022. године. Чланом наведеног 6 Правилника из 2022. године уређено је да Одлуку о додели средстава доноси Веће Градске општине, на основу захтева подносиоца као и закључка које је донет на седници комисије од стране надлежног радног тела, Скупштине Градске општине. Чланом 7 наведеног Правилника уређено је да надлежне комисије могу својим закључком предложити Већу Градске општине да кориснику изврши доделу средстава у износу највише до 20.000 динара. Изузетно, када се ради о важним активностима, које представљају промоцију Градске општине у земљи и иностранству, који су од значаја за ширу друштвену заједницу комисија може закључком предложити додељивање средстава у износу до 200.000 динара. Чланом 8 наведеног Правилника из 2022. године прописано је да Веће Градске општине својом одлуком, може по појединачном захтеву доделити средстава у распону од 25.000 динара до 600.000 динара, која су поднета од стране правних субјеката. Чланом 30 став 1 тачка 7) Статута Градске општине прописано је да Скупштине Градске општине доноси прописе и друге опште акте из своје надлежности.

У решењу је наведено да је корисник дужан да достави писани извештај о начину утрошка одобрених средстава у року од 60 дана од реализације активности. „City Marketing centar“ д. о. о. Ниш доставио је извештај о утрошку средстава без броја и датума уз који су приложене фактуре за закуп сале и услуге фотографисања и снимања дроном.

На основу Решења Већа Градске општине, извршен је расход у износу од 800.000 динара са раздела Већа Градске општине.

**Откривена неправилност број 2:** Градска општина Медијана је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, јер је предузела следеће мере: извршила расходе за

услуге превентивних прегледа запослених у Градској општини Медијана по испостављеној фактури са приложеном документацијом о пруженој услузи у складу са уговором који је закључен са Заводом за здравствену заштиту радника Ниш; није закључивала уговоре о делу са медицинским особљем за пружање здравствених услуга и није извршавала расходе по овом основу; извршила је пренос Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш у укупном износу од 4.905.000 динара за исплату једнократне новчане помоћи физичким лицима која су поднела захтеве. Центар за социјални рад је доносио појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и вршио исплату средстава корисницима; по спроведеном отвореном поступку јавне набавке обликованом у три партије, закључила три уговора за пружање услуга одржавања возила и плаћање вршила по испостављеним рачунима са пратећом документацијом; Скупштине Градске општине није извршила исплату за присуство седницама одборницима који нису присуствовали седницама, нити је два пута обрачуната и исплаћена накнада за присуство истој седници. Такође, одборници се нису одрекли накнаде за присуство и рад на седницама у хуманитарне сврхе, тако да су накнаде исплаћене одборницима.

Међутим, у 2023. години:

- Управа Градске општине извршила је расходе у укупном износу од 44.988 динара по испостављеним месечним рачунима за услуге интернета без претходно закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

- Веће Градске општине извршило је расход у износу од 800.000 динара на име помоћи у реализацији XIV сајма аутомобила у Нишу у организацији „City Marketing centra“ д. о. о. Ниш. Расход у наведеном износу извршен је на основу поднете молбе организатора и Решења Већа Градске општине, без поштовања процедура предвиђених интерним актом и у већем износу од максимално дозвољеног, притом је акт донело Веће, а не Скупштина Градске општине, што није у складу са чланом 30 став 1 тачка 7 Статута Градске општине Медијана, члановима 6, 7 и 8 Правилника о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана и чланом 56 закона о буџетском систему.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана да расходе извршавају у складу са важећим прописима и то: 1) расходе за услуге интернета извршавају на основу закљученог уговора и 2) обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

### **3.3 Преузете обавезе и извршени расходи, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.212 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.7, 4.1.4.11, 4.1.4.12. и 4.1.5.2. Напомена) и то код:

- Управе градске општине за додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 192 хиљаде динара (4.1.4.1), електричну енергију у износу од 554 хиљаде динара, природни гас у износу од шест хиљада динара, грејање у износу од 388 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 152 хиљаде динара, услуге одвожења отпада у износу од 56 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 276 хиљада динара, услуге коришћења телефона, телекса и телефакса у износу од 202 хиљаде динара, трошкове мобилних телефона у износу од 1.260 хиљада динара и трошкове поште у износу од 103 хиљаде динара (4.1.4.7), трошкове дневница за службени пут у земљи у износу од 123 хиљаде динара (4.1.4.8), текуће поправке и одржавања возила у износу од 30 хиљада динара, аларм мониторинга у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.11), набавку материјала у износу од 673 хиљаде динара (4.1.4.12) и набавку опреме у износу од 167 хиљада динара (4.1.5.2);



### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривене неправилности под редним бројем 7, јер је доставила доказе.

### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У 2023. години код Управе Градске општине Медијана евидентирани су расходи за додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 318.678 динара. Начелник Управе Градске општине издаје налог за прековремени раду запосленима у коме се наводи разлог увођења прековременог рада, датум и време прековременог рада, радни задатак и обавеза подношења извештаја о обављеном послу. Након извршеног посла запослени подносе извештај о раду, у коме наводе послове које су обављали, ког дана и колико је трајао прековремени рад.

У 2023. години директни корисник буџетских средстава подноси Управи – Одсек за финансије захтев за плаћање и трансфер средстава заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени. Сва плаћања врше се на основу наредбе председника Градске општине за исплату средстава.

Стални трошкови за: електричну енергију, грејање, услуге водовода и канализације, услуге одвожења отпада, услуге чишћења, услуге коришћења телефона, телекса и телефакса, услуге мобилних телефона и услуге поште извршени су на основу рачуна који су потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. За услуге чишћења пословног простора, Градска општина Медијана је закључила Уговор о набавци чишћења, за потребе ГО Медијана број 4/2023-02-1 од 16.1.2023. године са Радњом за одржавање објекта „ТЕРЕЗА РНС“ ПР Ниш. Цена уговорене услуге на месечном нивоу износи од 81.500 динара. У току 2023. године су по основу овог уговора, извршени расходи у укупном износу од 896.500 динара у месечним паушалним износима за 11 месеци. На основу писаног образложења одговорног лица број 282/2024-08-01-2 од 24.10.2024. године координатор службе за заједничке послове има обавезу да контролише да ли се свакодневно врши чишћење просотрија и указује на евентуалне пропусте. Међутим, том приликом не сачињава писане извештаје.

Увидом у узорковану документацију о реализованим службеним путовањима у 2023. години, утврдили смо да су налози за службени пут потписани од стране налогодавца, подносиоца рачуна, ликвидатора и руководиоца рачуноводства и да садрже извештај о извршеном службеном путовању.

Градска општина Медијана је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке обликованом у три партије, закључила три уговора за пружање услуга одржавања возила, и то: за Партију 1 са „Ауто Чачак Промет“ д. о. о. Р.Ј. Ниш, за Партију са Ауто центар „Крунић“ д. о. о. Ниш и за Партију 3 са „Turing Europa“ д. о. о. Ниш. Плаћање је вршено по испостављеним рачунима са пратећом документацијом (радни налог, спецификација уграђених делова).

Градска општина Медијана није вршила плаћање по рачунима за услуге аларм мониторинга, већ су наведене услуге пружене по Уговору о набавци услуге обезбеђења, за потребе Градске општине Медијана, закљученим са добављачем „Nifon security“ д. о. о., Ниш. Наведеним уговором, уговорене су услуге физичког обезбеђења и услуге техничког обезбеђења и то: услуге физичког обезбеђења радним данима од 07–19 часова и услуге техничког обезбеђења сваког дана. Уговорена вредност је 128.400 динара са ПДВ-ом за услуге физичког и техничког обезбеђења, па се не може потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена. Плаћање је вршено по рачунима за услуге обезбеђења у месечним паушалним износима од 128.400 динара, уместо да је у рачуну исказана посебно вредност услуге техничког обезбеђења, а посебно вредност услуге физичког обезбеђења, сходно броју радних дана, односно остварених радних сати, имајући у виду да се услуга физичког

обезбеђења пружа само радним данима. На основу писаног образложења број 282/2024-08-01-2 од 24.10.2024. године одговорног лица координатор службе за заједничке послове задужен је за контролу услуга обезбеђења у смислу присуства и пружања услуга ангажованих радника. Међутим, том приликом не сачињава писане извештаје.

Градска општине Медијана закључила је Уговор о набавци добара хемијско-санитарног материјала за потребе Управе Градске општине Медијана са ПР Трговинска радња „Белољин“. Плаћање за средстава за чишћење, вршена су по испостављеним рачунима, потписаним од стране одговорног лица и лица које је рачуноводствену исправу контролисало. Уз рачуне су приложене отпремнице потписане од лица које је робу примило. Сви узорковани рачуни за набавку горива потписани су од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Градска општина Медијана, закључила је Уговор о набавци канцеларијског материјала, за потребе Управе Градске општине Медијана и Уговор о набавци канцеларијског материјала, за потребе Скупштине Градске општине Медијана. Сви узорковани рачуни за канцеларијски материјал потписани су од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачуне су приложене отпремнице потписане од лица које је робу примило.

У 2023. години Управа Градске општине набавила је рачунарску опрему у износу од 1.159.356 динара (лаптоп рачунари, рачунари, скенер, фотоапарат и штампач), опрема за домаћинство у износу од 278.070 динара (климе, шпорет и телевизор) и опрема за безбедност у износу од 269.000 динара (телескопска и склопива рампа). Расходи за набавку рачунарске опреме и за набавку телескопске и склопиве рампе извршени су по рачунима који су потписани од стране одговорног лица и лица које је контролисало рачуноводствену исправу. Уз рачуне су приложене отпремнице за рачунарску опрему и опрему за безбедност које су потписане од стране лица које је робу примило, док отпремнице уз рачуне за опрему за домаћинство у износу од 278.070 динара нису потписане од стране лица које је робу примило. Међутим, сва набављена опрема је евидентирана у пословним књигама Градске општине.

**Откривене неправилности број 3:** Градска општина Медијана је у 2023. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, јер је предузела следеће мере: директни корисник буџетских средстава подноси Управи – Одсеку за финансије захтев за плаћање и трансфер средстава заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени. Сва плаћања врше се на основу наредбе председника Градске општине за пренос средстава, у складу са Упутством о раду трезора. Сви узорковани рачуни за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање возила, услуге чишћења и услуге обезбеђења, материјал и опрему потписани су од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је рачуноводствену исправу контролисало, налози за службени пут потписани од стране налогодавца, подносиоца рачуна, ликвидатора и руководиоца рачуноводства и садрже извештај о извршеном службеном путовању.

Међутим, у току 2023. године:

- Управа Градске општине извршила је плаћање у износу од 2.308.900 динара и то: за услуге чишћења службених просторија у износу од 896.500 динара и за услуге обезбеђења у износу од 1.412.400 динара, по закљученим уговорима, који не садрже цену за појединачну извршену услугу, те се не може потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена. Како извршилац услуге испоставља месечне рачуне у паушалним износима од 81.500 динара: за услуге чишћења и 128.400 динара за услуге обезбеђења, који не садрже цене за појединачну извршену услугу, из рачуноводствене исправе не може се недвосмислено сазнати садржај пословне промене. Наведено није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и

- Управа Градске општине извршила је расходе по рачунима за опрему за домаћинство (клима, телевизор и шпорет) у укупном износу од 278.070 динара, уз које су приложене отпремнице које нису потписане од стране лица које је робу примило, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана да расходе за услуге чишћења службених просторија и услуге обезбеђења и за набавку опреме за домаћинство извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

**3.4 Преузете обавезе и извршени расходи за услуге репрезентације и поклоне без интерног акта, за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава**

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2013. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 11.486 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.10 и 4.1.4.15. Напомена) и то код Управе градске општине за услуге репрезентације у износу од 1.548 хиљада динара (4.1.4.9), поклоне у износу од 457 хиљада динара (4.1.4.10), дотације спортским организацијама у износу од 2.127 хиљада динара (4.1.4.10 и 4.1.4.15) и дотације удружењима грађана у износу од 7.354 хиљаде динара (4.1.4.10 и 4.1.4.15);

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривене неправилности под редним бројем 8, јер је доставила доказе.

**Пословање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У 2023. години извршени су расходи за репрезентацију у укупном износу од 1.873.384 динара који су евидентирани код: Скупштине Градске општине у износу од 50.064 динара, код Председника Градске општине у износу од 284.796 динара, код Већа Градске општине у износу од 198.237 динара и код Управе Градске општине у износу од 1.340.287 динара. Такође, извршени су расходи за поклоне код: Председника Градске општине у износу од 113.489 динара, код Већа Градске општине у износу од 199.450 динара, код Управе Градске општине у износу од 2.228.990 динара од чега се износ од 1.787.100 динара односи на набавку поклона за ђаке прваке по спроведеном поступку јавне набавке (мајице и заштитни прслуци за 1.150 ђака на територији Градске општине).

Расходи за репрезентацију и поклоне извршени су на основу интерних аката које је донело Веће Градске општине Медијана и то:

- 1) Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 031-2-477/2021-01 од 22.7.2021. године. Овим Правилником уређују се услови и начин коришћења средстава за финансирање трошкова репрезентације, где спадају трошкови угоститељских услуга; набавка хране и пића за обележавање јубилеја, прослава и манифестација, организација пословних састанака и скупова; давање поклона трећим лицима и улазница за сајмове, концерте, спортске догађаје, музеје и сл. Право на трошкове репрезентације имају: председник Градске општине и заменик председника, председник Скупштине Градске општине и заменик председника, начелник управе Градске општине, члан Већа Градске општине и секретар Скупштине Градске општине и
- 2) Правилник о протоколарним и пригодним поклонима којим су уређени услови давања и примања поклона број 387/2023-03-01 од 21.6.2023. године. Под поклоном се у смислу овог правилника сматрају протоколарни и пригодни поклони чија вредност не прелази 5% просечне месечне зараде у Републици Србији.

У 2023. години извршени су расходи за: дотације спортским организацијама у износу од 1.200.000 динара и дотације осталим удружењима грађана у износу од 5.288.400 динара по спроведеном конкурс.

Веће Градске општине Медијана донело је Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-2-126/2020-01 од 12.2.2020. године. Овим

Правилником ближе се уређују послови, критеријуми, обим, начин поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса. Подносиоци захтева за добијање средстава који се могу обратити Градској општини за доделу помоћи су: удружења грађана од значаја за локалну заједницу, а који су регистровани и чије седиште на територији ове градске општине.

Веће Градске општине Медијана донеле је Закључак број 34/2023-03-01 од 18.1.2023. године којим се Управи Градске општине налаже да у току јануара 2023. године распише јавни конкурс – позив из области спорта, безбедности у локалној заједници, заштите животне средине, туризма, пронаталитетне политике и културе за доделу средстава или недостајућег дела средстава за финансирање програма удружења са територије ГО Медијана за 2023. годину, а који су од јавног интереса. На основу Закључка Градског Већа, начелник Градске општине Медијана донео је Одлуку број 51/2023-08-01 од 24.1.2023. године о расписивању јавног конкурса. Градска општина Медијана упутила је јавни позив, 24. 1. 2023. године на веб-страници Градске општине, заинтересованим удружењима грађана регистрованим на територији ГО Медијана да поднесу предлоге пројеката за финансирање из средстава буџета ГО Медијана. Подносиоци предлога пројекта могу бити: удружења грађана регистрована на територији ГО Медијана. Рок за доставу предлога пројеката је 08.02.2023. године. У складу са донетим Правилником формиране су две комисије које прегледају документацију и доносе предлог о додели средстава. На основу предлога комисија, Веће Градске општине је донело појединачна решења којим се одобравају новчана средства о додели средстава удружењима (спортска удружења и удружења грађана). Градска општина Медијана је на име реализације пројеката који су подржани по овом конкурс, обезбедила средства у укупном износу од 6.500.000 динара. На основу спроведеног конкурса председник Градске општине Медијана је са удружењима закључивао појединачне уговоре, којима се регулишу права и обавезе уговорних страна, ради спровођења пројекта за које су додељена средства. Удружења су подносила финални извештај (финансијски и наративни) након реализације пројекта.

На основу појединачних молби цркви за новчану помоћ, ради обележавања верских празника и црквених слава (Храм Свети Василије Острошки, Храм Светог цара Константина и царице Јелене, Саборни храм Свете Тројине, Црква Света Три Јерарха), Веће Градске општине Медијана доносило је у 2023. години појединачна Решења којим се одобрава исплата средстава. У 2023. години на основу поднетих молби и решења Већа Градске општине извршени су расходи у износу од 580.000 динара

**Откривена неправилност број 4:** Градска општина Медијана је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе за услуге репрезентације и поклоне без интерног акта, за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава, јер: у току 2023. године расходи за репрезентацију, поклоне и дотације за финансирање програма које реализују удружења извршени су на основу интерних аката које је донело Веће Градске општине Медијана и то: Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о протоколарним и пригодним поклонима и Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана. У 2023. години извршени су расходи за: дотације спортским организацијама у износу од 1.200.000 динара и дотације осталим удружењима грађана у износу од 5.288.400 динара по спроведеном конкурс. Председник Градске општине је са удружењима, којима су додељена средства за финансирање пројекта, закључивао појединачне уговоре. Удружења су подносила финални извештај (финансијски и наративни) након реализације пројекта.

Међутим, у току 2023. године Управа Градске општине извршила је расход у износу од 580.000 динара за доделу средстава црквама без интерног акта, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, а на основу поднетих молби и решења Већа Градске општине, што није у складу са члановима 2 и 38 Закона о удружењима, 44 Закона о црквама и верским заједницама и 56 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава црквама и верским организацијама врше у складу са важећим законским прописима.

### **3.5 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину**

Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 19.322 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код Управе градске општине и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2.173 хиљаде динара, Управа градске општине преузела је и платила обавезе за услуге информисања јавности у износу од 1.089 хиљада динара, поклоне у износу од 855 хиљада динара и део канцеларијског материјала у износу од 229 хиљада динара;
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 17.149 хиљада динара, Управа градске општине преузела је и платила обавезе;

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 9, јер је од две појединачне неправилности доставила доказе да је једну отклонила, а једна је у току отклањања.

#### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

##### *Без спроведеног поступка јавне набавке*

У 2023. години Градска општина Медијана је извршила расходе за услуге информисања јавности у износу од 2.166.000 динара у складу са Законом о јавном информисању и медијима. Веће Градске општине Медијана донело је Правилника Управе Градске општине Медијана о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број 031-4-727/2019-03 од 21.11.2019. године, којим се ближе уређује суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и прописује образац за пријављивање за пројектно суфинансирање и образац за подношење наративног извештаја.

Веће Градске општине Медијана расписало је Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години, број 340/2023-03-01 од 12.6.2023. године. Висина средстава предвиђених за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на територији Градске општине Медијана утврђена је у укупном износу од 2.500.000 динара.

Комисија за оцену пројеката пристиглих на конкурс сачинила је, 20. 7. 2023. године, Записник са 2. седнице Комисије број 281/2023-02-1, којим је утврдила предлог за расподелу средстава за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години. Веће Градске општине Медијана донело је 24. 7. 2023. године Решење број 422/2023-03-1, којим се одобравају новчана средства у износу од 2.166.000 динара, по конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години.

Након спроведеног конкурса за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања, Градска општина Медијана закључила је 15 појединачних уговора. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години. Корисници средстава, по конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2023. години, доставили су наративне и финансијске извештаје о реализацији пројекта.

У 2023. години, са раздела Управа Градске општине извршени су расходи за набавку поклона у укупном износу од 2.228.989 динара, који су евидентирани на групи конта 423712 – Поклони и то: за ђаке прваке у износу од 1.787.100 динара са ПДВ-ом, за пливаче и победника Богојављанског пливања 2023.године у износу од 233.280 динара са ПДВ-ом, за набавку бадемантила и папуча у износу од 103.500 динара са ПДВ-ом од добављача „Извор“ д. о. о. Ниш, за набавку сувенира у износу од 46.300 динара са ПДВ-ом од добављача „Вилин Вез“ Ниш, за набавку звончића у износу од 20.000 динара од Црквене општине Ниш -Храм Светог цара Константина и царице Јелена, за набавку златног накита у износу од 20.880 динара од добављача Фамиглиа орафи Станимировић д. о. о. Ниш, за набавку плакете најбољем студенту у износу од 2.930 динара од добављача Рehaг-up д. о. о. Чачак и 15.000 динара за набавку значки од добављача ПР Металопластика Ниш.

Градска општина Медијана је спровела отворени поступак јавне набавке за добра – Поклони за ђаке прваке, референтни број 404-148/2023-06-02У. Процењена вредност набавке износи 2.083.000 динара без ПДВ-а. Начелник Управе Градске општине Медијана, 25. 7. 2023. године донео је Одлуку о спровођењу јавне набавке. Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су пристигле две понуде. Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, донета је Одлука о додели уговора након чега је закључен Уговор о набавци добара – поклона за ђаке прваке број 323/2023-02-1 од 22.8.2023. године са „Извор“ д. о. о. Вредност уговора је 1.489.250 динара без ПДВ-а, односно 1.787.100 динара са ПДВ-ом. У току 2023. године су по основу овог уговора, извршени расходи у укупном износу од 1.787.100 динара са ПДВ-ом.

Управа градске општине упутила је 17. 1. 2023. године позив за прикупљање понуда електронским путем на три адресе. Рок за доставу понуда је 28.1.2023. године. Предмет набавке је набавка злата за пливаче и победника Богојављанског пливања 2023. године (20 златних крстића и један златни ланац). Након прикупљених понуда, Градска општина Медијана, коју заступа председник, закључила је Уговор број 10/2023-02-01 од 18.1.2023. године са Златарском радњом „М&М Станимировић“, Ниш. Вредност уговора је 194.400 динара без ПДВ-а, односно 233.280 динара са ПДВ-ом. На основу наведеног уговора и испостављених рачуна у 2023. години извршени су расходи у укупном износу 233.280 динара са ПДВ-ом.

Чланом 6 Правилника о поступку и начину спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује уређено је да се изузетно, набавка добара услуга и радова може вршити без претходног слања позива, уколико вредност такве набавке није већа од 100.000 динара без ПДВ-а. Плаћање се тада врши само на основу рачуна. За набавку у наведеном случају, руководилац тада може издати наруџбеницу. Истичемо да је чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама прописана обавеза наручиоца да приликом набавки на које се Закон не примењује, поштује начела овог закона, на начин који је примерен околностима конкретне набавке, и то: начело економичности, ефикасности и заштите животне средине (члан 6), начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације (члан 7), начело транспарентности поступка јавне набавке (члан 8), начело једнакости привредних субјеката (члан 9) и начело пропорционалности (члан 10).

Увидом у достављену документацију, утврђено је да приликом набавки поклона (бадемантили и папуче, сувенири, звончићи, златни накит, плакета и значке), Управа Градске општине у 2023. години, није спроводила радње и поступке, који су се односили на поштовање прописаних начела. Расходи су извршени по рачунима, без издатих наруџбеница и прикупљених понуда.

У 2023. години за набавку канцеларијског материјала Управа Градске општине Медијана упутила је позиве за прикупљање понуда електронским путем на три адресе, 26. 1. 2023. године. Рок за доставу понуда је 31.1.2023. године. Након изабране најповољније понуде, Градска општина Медијана, коју заступа председник Градске општине закључила је Уговор о набавци канцеларијског материјала, за потребе Управе Градске општине број 25/2023-02-01 од 2.2.2023. године са „Графолист“ д. о. о. Предмет уговора је набавка канцеларијског

материјала и тонера. Укупна вредност уговора је 621.320 динара без ПДВ-а, односно 745.584 динара са ПДВ-ом. У 2023. години по наведеном уговору и испостављеним рачунима извршени су расходи у укупном износу од 700.340 динара са ПДВ-ом са раздела Управе Градске општине

*Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*

Управа Градска општина Медијана у 2023. години спровела је 11 поступака јавних набавки, од чега два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и девет отворена поступка јавних набавки и то: дочек српске Нове године (референтни број 2-1/2023), медијанино културно лето (референтни број 0002/2023), услуге поправке и одржавања возила (референтни број 0003; референтни број 404-131/2023-06-02У), услуге штампе (референтни број 404-87/2023-06-02У), поклони за ђаке (референтни број 404-148/2023-06-02У), електрична енергија (референтни број 0007/2023), софтвер за евиденцију решења за социјална давања (референтни број 0008/2023), паметне клупе (референтни број 0009), материјал за саобраћај (референтни број 0010/2023), манифестација Зимски дани у Медијани (референтни број 0011/2023).

Јавни позиви и конкурсне документације за наведене поступке јавних набавки објављени су на порталу јавних набавки. За сваки појединачни поступак вођен је записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора и закључени су уговори са одабраним понуђачима.

Градска општина Медијана по спроведеном отвореном поступку јавне набавке закључила Уговор о набавци добара – Мултифункционалних паметних клупа за потребе корисника Управе Градске општине Медијана број 392/2023-02-1 од 5.12.2023. године са Мишел Митић ПР, „Сигнализација Пут“ Пирот. Вредност уговора је 1.150.000 динара без ПДВ-а, односно 1.380.000 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка пет комада мултифункционалних паметних клупа. Чланом 7 наведеног уговора испоручилац се обавезује да испоручи и монтира добра која су предмет набавке у року од 90 календарских дана од дана потписивања уговора. Рок испоруке је битан елемент уговора. Чланом 6 наведеног уговора уговорено је да ће наручилац уновчити меницу за испуњење уговорних обавеза уколико привредни субјект не буде извршавао своје уговорне обавезе у роковима и на начин предвиђен уговором. Добављач није испоручио уговорена добра. Градска општина Медијана закључила је једнострано раскид уговора број 70/2024-00-01 од 11.3.2024. године, услед непоштовања уговореног рока и извршила повраћај менице, као средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, уместо да је исту уновчила, чиме је поступила супротно закљученом уговору.

Увидом у достављену документацију и документацију са Портала јавних набавки утврдили смо да приликом спровођења поступака јавних набавки (Мултифункционалне паметне клупе за потребе корисника Управе Градске општине Медијана), конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно обиласком терена.

**Откривена неправилност број 5:** Градска општина Медијана у 2023. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки јер је: за набавку услуга информисања јавности спровела конкурс и закључила појединачне уговоре са корисницима, за набавку канцеларијског материјала Управа Градске општине Медијана упутила је позиве за прикупљање понуда и закључила уговоре са одабраним понуђачима. За набавку поклона за ђаке прваке спровела је отворени поступак јавне набавке. Такође, у 2023. години на Порталу јавних набавки објављивала је огласе у прописаном року.

Међутим, у 2023. години:

- приликом набавки поклона, за које су извршени расходи у износу од 208.610 динара, на основу рачуна, Управа Градске општине Медијана није спроводила радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама (начела економичности, ефикасности и заштите животне средине, начела обезбеђивања конкуренције и забране

дискриминације, начела транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјеката и начела пропорционалности), што није у складу са чланом 27 став 2 и члановима 6 до 10 Закона о јавним набавкама;

- у једном спроведеном поступку јавне набавке – Мултифункционалне паметне клупе, уговорене вредности 1.150.000 динара без ПДВ-а у коме је наручилац Управа Градске општине, конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно обиласком терена, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН референтни број 0009).

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана да: 1) приликом набавке добара примењују начела Закона о јавним набавкама и 2) конкурсном документацијом одреде локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке.

### **3.6 Преузете обавезе и извршени расходи у већем износу у односу на одобрене апропријације и уговорену вредност**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину**

Градска општина Медијана је преузела и извршила веће обавезе у укупном износу од 2.304 хиљаде динара код Управе градске општине у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године за апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.533 хиљаде динара по основу принудне наплате;
- уговорену вредност у укупном износу од 771 хиљаде динара, и то по:
  - Уговору за набавку хемијско-санитарног материјала број 031-2/324-2013/01 од 18.04.2012. године закљученом са „Натали дрогерџа“ доо Ниш у износу од 185 хиљада,
  - Уговору за набавку материјала за бифе број 031-4/325-2012 од 18.04.2012. године закљученом са ТР „Мимико“ пр Ниш у износу од 555 хиљада динара и
  - Уговору за набавку вина број 031-2/180-20/01 од 14.03.2013. године закљученом са ТР „Мимико“ пр Ниш у износу од 31 хиљаде динара;

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривене неправилности под редним бројем 10, јер је доставила доказе.

#### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина Медијана је Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину, код Управе Градске општине, пројектна активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130, на позицији 44/0, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенале по решењу судова, планирала расходе у износу од 1.000.000 динара. У току 2023. године по основу новчаних казни и пенале по решењу судова извршени су расходи у укупном износу од 750.859 динара. Према писаном појашњењу начелника Управе Градске општине Медијана број 400-61/2024-06 од 3.10.2024. године у 2023. години није било правоснажних судских решења.

На основу прикупљених понуда, Градска општина Медијана, коју заступа председник Градске општине закључила је Уговор о набавци добара – хемијско-санитарног материјала за потребе Управе Градске општине Медијана број 30/2023-02-01 од 2.2.2023. године са Трговинском радњом „Белољин“ ПР Белољин. Уговор је закључен на износ од 998.490 динара са ПДВ-ом. У току 2023. године су по основу закљученог уговора и испостављених рачуна извршени расходи у укупном износу од 998.030 динара, односно до износа уговорене вредности.



Службеник за јавне набавке упутио је позив за прикупљање понуда на четири адресе потенцијалних понуђача. У опису предмета набавке дата је спецификација предмета набавке.

- газирани и негазирани сокови, минерална и негазирана вода, кафа, шећер, чајеви, жестока алкохолних пића, бела и црвена вина. Председник градске општине је, за потребе директних корисника, закључио Уговоре о набавци добара – материјал за бифе, са добављачем Трговинска радња „Белољин“ ПР Белољин, и то:

- за потребе Скупштине Градске општине Медијана, број 26/2023-02-01- од 2.2.2023. године, на износ од 50.064 динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени расходи у износу од 50.064 динара.

- за потребе Председника Градске општине Медијана, број 27/2023-02-01- од 2.2.2023. године, на износ од 98.926 динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени су расходи у износу од 98.881 динара.

- за потребе Већа Градске општине Медијана, број 28/2023-02-01- од 2.2.2023. године, на износ од 149.767 динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године су извршени расходи у износу од 149.767 динара са ПДВ-ом.

- за потребе Управе Градске општине Медијана, број 29/2023-02-01- од 2.2.2023. године, на износ од 699.552 динара са ПДВ-ом. По основу овог уговора су у току 2023. године извршени расходи у износу од 699.073 динара.

**Налаз:** Градска општина Медијана је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације и уговорену вредност.

### **3.7 Преузета обавеза закључењем уговора без уговорене вредности**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину**

Преузела обавезу закључењем уговора без уговорене вредности, тако да је преузела обавезе, а да није утврдила њихов износ и то по: Уговору број 031-2/181-2013/01 са „Mitić company“ доо Ниш од 14.03.2013. године за услуге одржавања службених моторних возила градске општине (тачка 4.1.4.11), Уговору број 031-2/182-2013/01 са „Nišauto Torino“ доо Ниш од 14.03.2013. године за услуге одржавања службених моторних возила градске општине (тачка 4.1.4.11), Уговору број 031-2/175-2013/01 са „Нишлијска механа“ пр Ниш од 14.03.2013. године за угоститељске услуге (4.1.6).

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривену неправилности под редним бројем 11, јер је доставила доказе.

#### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина Медијана је закључила Уговоре о јавним набавкама који садрже уговорену вредност што представља и основ за преузимање обавеза.

(1) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Градска општина Медијана за услуге одржавања службених моторних возила, закључила је следеће уговоре:

- Уговор о јавној набавци за услуге одржавања возила – партија 1 – Одржавање возила марке Škoda Superb једно путничко возило број 158/2023-02-1 од 10.5.2023. године са „Ауто Чачак Промет“ д. о. о. Р.Ј. Ниш. Вредност Уговора је 404.062 динара без ПДВ-а, односно 484.875 динара са ПДВ-ом.

- Уговор о јавној набавци за услуге одржавања возила – партија 2 – Одржавање возила марке Dacia Sandero – 2 путничка возила број 252/2023-02-1 од 20.6.2023. године са Ауто центар „Крунић“ д. о. о. Ниш. Вредност Уговора је 212.109 динара без ПДВ-а, односно 254.530 динара са ПДВ-ом.

- Уговор о јавној набавци за услуге поправке и одржавања возила – партија 3 – Одржавање возила марке Škoda Octavia Elegance једно путничко возило и Одржавање возила марке Zastava Koral IN – једно путничко возило број 159/2023-02-1 од 10.5.2023. године са „Touring Europa“ д. о. о. Ниш. Вредност Уговора је 127.470 динара без ПДВ-а, односно 152.964 динара са ПДВ-ом.

(2) Након спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује Градска општина Медијана је за угоститељске услуге закључила:

- Уговор о набавци услуга – набавка угоститељских услуга, ресторан националне кухиње, за потребе Већа Градске општине Медијана број 34/2023-02-01 од 2.2.2023. године са ПР Угоститељском радњом „Бисер“ Ниш. Вредност уговора је 416.000 динара без ПДВ-а, односно 500.000 динара са ПДВ-ом и

- Уговор о набавци угоститељских услуга, ресторан интернационалне кухиње, за потребе корисника председника Градске општине број 33/2023-02-01 од 2.2.2023. године са Угоститељска радња „Мали подрум“ Ниш Вредност уговора је 250.000 динара без ПДВ-а, односно 300.000 динара са ПДВ-ом.

**Налаз:** Градска општина Медијана је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности.

### 3.8 Неправилности у систему интерних контрола

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину**

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

#### *Контролно окружење*

1) Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 128 – Градска општина Медијана, у 2013. години директни корисник је само Управа градске општине. Градска општина Медијана у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

2) Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 128 – Градска општина Медијана, у 2013. години индиректни корисник је само Ватрогасни фонд општине Ниш. Градска општина не поседује акт о оснивању Ватрогасног фонда.

3) Члан 41. Статута Градске општине, на који је сагласност дала Скупштина града Ниша, дефинише да председник градске општине и заменик председника градске општине могу бити на сталном раду у градској општини;

4) Органи Градске општине нису у 2013. години имали: одређену висину накнаде трошкова коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона, интерни акт којим су одредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези са трошењем јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама, норматив за потрошњу горива.

5) Органи Градске општине нису донели Упутство о раду трезора Градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису уређени у писаној форми.

6) Руководиоци нису донели решења којим су одредили запослене за контролу законитости и исправност рачуноводствене исправе.

- 7) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине није у складу са Одлуком о организацији Управе градске општине.
- 8) Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- 9) За располагање средствима на рачуну извршења буџета овлашћено је само једно лице, а то је председник Градске општине.

#### *Управљање ризицима*

- 10) Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

#### *Контролне активности*

- 11) Правилником о организацији буџетског рачуноводства регулисано да вођење пословних књига мора бити уредно, ажурно и хронолошко, што није примењивано у Градској општини, да се у пословне књиге могу уносити трансакције само на основу валидних рачуноводствених исправа, што није у потпуности примењивано у Градској општини, да рачуноводствена исправа, пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране одговорног лица за насталу пословну промену, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, које својим потписом на исправу гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, а део (значајан део) рачуноводствених исправа у Градској општини не садржи потписе и да се рачуноводствене исправе књиже у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што Градска општина није у потпуности примењивала.
- 12) Исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена, без сачињеног извештаја о извршеним пословима и задацима за то време.
- 13) Евиденција о присутности на раду се не води за изабрана и постављена лица.
- 14) Поједини расходи су два пута извршени.
- 15) Путни налози нису потписани од стране лица која су извршила обрачун путних трошкова, док путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе.
- 16) Исплаћене су дневнице за службени пут у земљи у износу већем за 37 хиљада динара због примењивања дневнице која је већа од прописане.
- 17) Исплата дневница за службено путовање у иностранство извршена је у динарима, уместо у девизама.
- 18) Није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, те је вршена набавка појединих добара у вредности већој од уговорене.
- 19) Није вршена контрола реализације три уговора са ЈКП „Медиана“ Ниш о пружању услуга чишћења.
- 20) Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи и исплату спроводи Градска општина, а не Центар за социјални рад.

#### *Информације и комуникације*

- 21) База података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- 22) Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге (основних средстава, купаца, добављача), осим Управе градске општине,
- 23) Планом рада Комисије за попис одређен је рок за сачињавање Извештаја о попису до 20.03.2014. године, иако је Одлуком о попису и образовању комисије одређен рок 25.01.2014. године.
- 24) Евидентирана је обавеза према добављачу по основу уговора, а не по основу испостављених фактура.

25) Нису обрачунати и плаћени припадајући порез и доприноси за накнаду за вршење одборничке функције, за дневницу за присуство седници Скупштине градске општине одржане 26. 3. 2014. године.

26) Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје.

27) Не врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца од 1 до 5, што повећава ризик од нетачног исказивања појединих позиција.

28) Градска општина је уступила десет набављених подземних контејнера ЈКП „Медијана“ Ниш, рачунарску опрему Ватерполо клубу и возила Полицијској станици, иако је одлучивање о прибављању и располагању стварима у јавној својини у искључивој надлежности Града.

*Праћење и процена система*

29) Градска општина нема организовану интерну ревизију.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Медијана је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 12, јер је од осам појединачних неправилности доставила доказе да је пет отклонила, а три су у току отклањања.

### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1) У Списку корисника јавних средстава<sup>36</sup> директни корисници буџета Градске општине Медијана су: Скупштина градске општине Медијана, Председник градске општине Медијана, Веће градске општине Медијана и Управа градске општине Медијана, како је прописано Статутом Градске општине Медијана и предвиђено Одлуком о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину са изменама и допунама

2) У Списку корисника јавних средстава нису евидентирани индиректни корисници Градске општине Медијана, нити су предвиђени Одлуком о буџету.

3) Чланом 41 став 5 Статута Градске општине Медијана број 06-41/2017 од 9.6.2017. године утврђено је да су председник градске општине и заменик председника градске општине на сталном раду у градској општини, што смо утврдили и увидом у достављену документацију;

4) У 2023. години на снази су следећа интерна акта које је донело Веће градске општине Медијана и то: (1) Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 031-2-1336/2022-01 од 7.12.2022. године којим су уређени услови коришћења службених и мобилних телефона и лимите коришћења мобилних телефона у службене сврхе; (2) Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 031-2-472/2021-01 од 22.7.2021. године којим су уређени услови и начин коришћења средстава за финансирање трошкова репрезентације, и то: угоститељске услуге, набавку хране и пића за прославе и манифестације, давање поклона трећим лицима, улазнице за сајмове, концерте, спортске догађаје и слично; (3) Правилник о протоколатним и пригодним поклонима у Градској општини Медијана број 387/2023-03-1 од 21.6.2023. године, којим су уређени услови давања и примања поклона које у вези са вршењем функције даје и прима функционер, службеник на положају и друга запослена лица, као и начин располагања примљеним поклонима и евиденција примљених и датих поклона; (4) Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Градској општини Медијана, број 031-2-481/2021-01 од 22.7.2021. године, којим је уређен начин и критеријуми разврставања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала и начин отписа ситног инвентара; (5) Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-2-126/2020-01 од 12.2.2020. године, којим је уређен поступак доделе и враћања средстава за подстицање програма која реализују удружења, а која су од јавног интереса; (6) Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 031-2-

<sup>36</sup> Правилник о Списку корисника јавних средстава, обављен у „Службеном гласнику РС“, број 118/23 од 28. децембра 2023. године

476/2021-01 од 22.7.2021. године, којим је утврђен начин тестирања потрошње горива за свако службено возило. Начелник управе градске општине није образовао комисију за вршење тестирања потрошње горива за службена возила, тако да није утврђена просечна потрошња тестирањем (норматив за потрошњу горива) за свако службено возило.

5) Веће градске општине Медијана донело је Упутство о раду трезора Градске општине Медијана, којим су уређени поступци извршења буџета, интерна контрола извршења буџета и буџетско извештавање.

6) Чланом 26 Упутства о раду трезора уређено је да лица које по систематизацији врше контролу и која оверавају тачност захтева за плаћање могу да овере захтев за плаћање, тек након што утврде законитости и исправност рачуноводствене исправе. Начелник управе Градске општине је распоредио службеника Решењем број 112-133/2022-04 од 25.10.2022. године на радно место послови извршења буџета за које су утврђени послови: контрола финансијске документације, у складу са законом о рачуноводству, законом о јавним набавкама и упутством о раду трезора, припрема документације за плаћање из буџета.

7) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Медијана су утврђене организационе јединице Управе градске општине, које су у складу са организационим јединицама утврђеним Одлуком о организацији Управе Градске општине Медијана.

8) У 2023. години на снази су Правилник о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана и Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Медијана, којима су утврђени коефицијенти који су у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

9) У 2023. години, увидом у картон депонованих потписа и овереним потписима лица овлашћених за заступање, утврдили смо да су овлашћена лица за располагање средствима на рачуну председник Градске општине и заменик председника Градске општине.

#### *Управљање ризицима*

10) Веће Градске општине Медијана је донело Стратегију управљања ризицима за период 2020–2023. године број: 031-2-372/2021-01 од 8.6.2021. године.

#### *Контролне активности*

11) У току 2023. године, увидом у достављену документацију и главну књигу трезора, утврдили смо да се пословне књиге воде уредно, ажурно и да се пословне трансакције књиже хронолошки, да се књижење пословних промена врши на основу валидних рачуноводствених исправа, евидентирани рачуноводствене исправе су оверене од стране лица које је исправу саставило, лица одговорног за насталу пословнију промену и лица које је исправу контролисало, ЗПТ обрасци потписани су од стране лица која врше контролу и одобравање плаћања, рачуноводствене исправе књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

12) У 2023. години, начелник управе градске општине доноси налог запосленом лицу, којим се дефинише период прековременог рада, разлог увођења прековременог рада, радни задатак и обавеза подношења извештаја о обављеном послу. Након извршеног прековременог рада и поднетих извештаја о извршењу наложеног задатка, начелник управе градске општине доноси Решење, којим се признаје право на исплату увећања зараде за прековремени рад.

13) У 2023. години Градска општина Медијана води евиденцију о присутности на раду, за изабрана и постављена лица.

14) Увидом у узорковану документацију и главну књигу за 2023. годину, утврђено је да расходи нису дупло евидентирани и извршени.

15) У 2023. години, увидом у узорковану документацију о реализованим службеним путовањима, утврдили смо да су налози потписани од стране лица која је извршило обрачун путних трошкова. Међутим, путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе, односно не садрже податке о категорији хотела у којима је обезбеђен

смештај за службеника или намештеника који је упућен на службени пут у иностранство, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и врсту превозног средства којим се путује.

16) У току 2023. године обрачун и исплата дневница за службени пут у земљи по четири путна налога није извршен у тачном износу. Наиме по путном налогу број 114-33/2023-03 од 20.4.2023. године и број 114-32/2023-03 од 20.4.2023. године и број 114-38/2023-03 од 27.4.2023. године службени пут је трајао краће од 12 часова, за шта запосленима припада пола дневнице, а обрачун је сачињен и исплата извршена у висини целе дневнице. У једном узоркованом путном налогу број 114-64/2023-03 од 3.7.2023. године, службени пут је трајао 19 сати, за шта припада цела дневница, а обрачун је сачињен и исплата извршена у висини пола дневнице

17) У току 2023. године Градска општина Медијана је дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавала и исплаћивала у девизама.

18) Градска општина Медијана је у току 2023. године вршила контролу реализације закључених уговора за набавку добара и извршавала набавке до уговорених вредности уговора.

19) За послове чишћења управне зграде за 2023. годину председник Градске општине Медијана је закључио Уговор о набавци услуга – услуге чишћења, за потребе ГО Медијана број 4/2023-02-1 од 16.1.2023. године са Радњом за одржавање објекта „ТЕРЕЗА РНС“ ПР Ниш. Уговор је закључен на вредност од 978.000 динара и роком пружања услуга до 31.12.2023. године. По овом уговору у 2023. години извршени су расходи у износу од 896.500 динара.

20) У 2023. години Центар за социјални рад је утврђивао да се подносиоци захтева налазе у стању социјалне потребе, доносио појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и вршио исплату средстава корисницима.

#### *Информација и комуникација*

21) У 2023. години Градска општина Медијана користи програм „Трезор“ – програм за буџетско рачуноводство Завода за унапређење пословања из Београда, у коме се воде главна књига трезора, помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, обрачун плата и накнада, помоћна евиденција исплата и друго. Увидом у достављену документацију о евидентирању пословних промена, базу података и помоћне књиге и евиденције, утврдили смо да је обезбеђено евидентирање пословних промена хронолошки и ажурно. Евидентирање пословних промена је вршено од стране лица које има приступну лозинку за рад у програму рачуноводства. Програм не дозвољава брисање и промену сачињених налога.

22) Управа Градске општине води помоћну књигу основних средстава. Успостављена је помоћна књига добављача код директних корисника.

23) У 2023. години формиране су две комисије за попис. Решењем о именовању Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са ставрним стањем за 2023. годину број 200/2023-02-1 од 29.11.2023. године и Планом рада Комисије број 380/2023-03-1 од 5.12.2023. године, утврђено је да је Комисија обавезна да сачини извештај и достави надлежном органу најкасније до 25.1.2024. године. Решењем о именовању Комисије за попис финансијске имовине, активних и пасивних временских разграничења за 2023. годину број 201/2023-04-1 од 29.11.2023. године и Планом рада Комисије број СЛ. од 29.11.2023. године, утврђено је да је Комисија обавезна да сачини извештај најкасније до 20.1.2024. године.

24) У 2023. године евидентирање обавеза према добављачима врши се према достављеним фактурама.

25) У току 2023. године одборницима Скупштине градске општине се исплаћује месечна паушална накнада и накнада за присуство седници Скупштине градске општине. Приликом исплате, врши се обрачун припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, у зависности од радног статуса одборника (запослен, незапослен, пензионер и сл.).

26) Директни корисници буџета су сачинили годишње финансијске извештаје за 2023. годину (Образац 1 и Образац 5) у прописаном року и доставили их надлежном органу, односно Одсеку за финансије Управе градске општине: Биланси стања и Извештаји о извршењу буџета

за 2023. годину за Скупштину, Председника и Веће градске општине Медијана од 21.3.2024. године и за Управу градске општине Медијана од 28.3.2024. године.

27) У 2023. години врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца, јер корисници јавних средстава подносе Министарству финансија Управи за трезор своје завршне рачуне преко Информационог система за подношење финансијских извештаја (ИСПФИ).

28) Градска општина Медијана у току 2023. године није уступила на коришћење подземне котејнере за прикупљање отпада и возила. Међутим, уступила је рачунарску опрему укупне вредности 609.696 динара, набављену у 2023. години Храму Свети Василије Острошки са територије Градске општине, на основу Закључка Већа Градске општине број 322/2023-03-01 од 14.6.2023. године. Сачињен је реверс, којим се на коришћење даје наведена опрема, а који је потписан од стране лица које је робу презео и робу предао. Сва набављена опрема по наведеном уговору евидентирана је у пословним књигама Градске општине на конту 011200 – Опрема, по набавној вредности 1.159.356 динара. Рачунарска опрема која је дата на коришћење пописана је у натуралним пописним листама са стањем на дан 31.12.2023. године, као опрема у Храму Свети Василије Острошки.

#### *Праћење и процена система*

29) Град Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града. Наведеном Одлуком предвиђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију Града Ниша. Повелом интерне ревизије утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина. Годишњим планом интерне ревизије Града Ниша за 2023. годину није планирана ревизија Градске општине Медијана.

**Откривена неправилност број 6:** Градска општина Медијана је у 2023. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на систем интерних контрола, јер је отклонила следеће неправилности: 1) у систем Консолидованог рачуна трезора укључила је све директне кориснике буџетских средстава; 2) У 2023. години Градска општина нема индиректне кориснике, нити су у Списку корисника јавних средстава евидентирани индиректни корисници буџета Градске општине Медијана; 3) Статутом Градске општине Медијана је утврђено да су председник Градске општине и заменик председника Градске општине лица која су на сталном раду у Градској општини; 4) У 2023. години на снази су следећа интерна акта које је донело Веће градске општине Медијана: Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона којим су уређени услови коришћења службених и мобилних телефона и лимити коришћења мобилних телефона у службене сврхе; Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о протоколатним и пригодним поклонима у Градској општини, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Градској општини Медијана, којим је уређен начин отписа ситног инвентара; Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана, којим је уређен поступак доделе и враћања средстава за подстицање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса; Правилник о начину и условима коришћења службених возила; 5) Веће градске општине донело је Упутство о раду трезора Градске општине Медијана, којим су уређени поступци извршења буџета, интерна контрола извршења буџета и буџетско извештавање; 6) Начелник управе Градске општине је распоредио службеника Решењем број 112-133/2022-04 од 25.10.2022. године на радно место послови извршења буџета за које су утврђени послови: контрола финансијске документације, у складу са законом о рачуноводству, законом о јавним набавкама и упутством о раду трезора, припрема документације за плаћање из буџета; 7) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине усаглашен је са Одлуком о организацији Управе Градске општине Медијана; 8) Правилником о платама и накнадама за рад изабраних и постављених лица, одборника, председника и чланова радних тела у Градској општини Медијана и Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Медијана, утврђени су

коефицијенти, који су у складу са важећим прописима; 9) овлашћена лица за располагање средствима на рачуну председник Градске општине и заменик председника Градске општине; 10) Веће Градске општине Медијана је донело Стратегију управљања ризицима за период 2020–2023. године; 11) пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно, књижење пословних промена врши на основу валидних рачуноводствених исправа, евидентиране рачуноводствене исправе су оверене од стране одговорних лица, рачуноводствене исправе књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; 12) запослени који су радили прековремено сачињавали су извештај о обављеном послу; 13) води се евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица.; 14) узорковани расходи нису дупло евидентирани и извршени; 15) налози за службени пут потписани су од стране лица која је извршило обрачун путних трошкова; 16) Градска општина Медијана је дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавала и исплаћивала у девизама; 17) Градска општина Медијана је у току 2023. године вршила контролу реализације закључених уговора за набавку добара и извршавала набавке до уговорених вредности уговора; 18) За послове чишћења управне зграде за 2023. годину председник Градске општине Медијана је закључио Уговор о набавци услуга – услуге чишћења, за потребе ГО Медијана. Уговор је реализован до уговорене вредности; 19) Центар за социјални рад је доносио појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и вршио исплату средстава корисницима; 20) У 2023. години Градска општина Медијана за рачуноводство и обрачун плата користи програм Завода за унапређење пословања из Београда, који обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. 21) Управа Градске општине води помоћну књигу основних средстава, успостављена је помоћна књига добављача код директних корисника; 22) Планом рада пописних комисија и Решењем о именовању Комисија за попис одређени су идентични рокови за предају извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза; 23) евидентирање обавеза према добављачима врши се према достављеним фактурама; 24) приликом исплате накнада одборницима, врши се обрачун припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање; 25) директни корисници буџета су сачинили годишње финансијске извештаје за 2023. годину у прописаном року и доставили их надлежном органу; 26) врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца, јер корисници јавних средстава подносе Министарству финансија Управи за трезор своје завршне рачуне преко Информационог система за подношење финансијских извештаја (ИСПФИ); 27) Повељом интерне ревизије Града Ниша утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина.

Међутим, уврдили смо следеће неправилности:

- није извршено тестирање потрошње горива за службена возила и није утврђен норматив потрошње горива, што није у складу са чланом 17 Правилника о начину и условима коришћења службених возила број 031-2-476/2021-01 од 22.7.2021. године;
- путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе, односно не садрже податке о категорији хотела у којима је обезбеђен смештај за службеника или намештеника који је упућен на службени пут у иностранство, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и врсту превозног средства којим се путује, што није у складу са чланом 16 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>37</sup>;
- обрачун и исплата дневница за службени пут у земљи по четири путна налога није извршен у тачном износу. Наиме, по три путна налога службени пут је трајао краће од 12 часова, за шта запосленима припада пола дневнице, а обрачун је сачињен и исплата извршена у висини целе дневнице, док по једном узоркованом путном налогу, службени пут је трајао 19 сати, за шта припада цела дневница, а обрачун је сачињен и исплата извршена у висини пола дневнице.

<sup>37</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014, 84/2015, 74/2021 и 119/2023



- Веће Градске општине донело је Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана број 031-2-126/2020-01 од 12.2.2020. године, којим је уређен поступак доделе и враћања средстава за подстицање програма које реализују удружења, на основу кога су у 2023. години додељена средства удружењима која су од јавног интереса (удружења грађана и спортске организације), што није у складу са чланом 30 став 1 тачка 7) Статута Градске општине. Такође, наведени Правилник није усаглашен са подзаконским актима и то: Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана 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 утврђују норматив потрошње горива; (2) путни налози за службени пут у иностранство садрже све прописане елементе; (3) обрачун и исплату дневница за службени пут у земљи врше у тачном износу и (4) да у складу са Статутом и подзаконским актима донесу акт којим се уређује финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и акт којим се уређује финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

### 3.9 Неправилности код припреме и доношења буџета

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1. Напомена):

- Одељење за финансије и развој Управе Градске општине Медијана није сачинило и доставило директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Медијана за 2013. годину;
- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили и доставили предлоге финансијског плана Одељењу за финансије и развој;
- Нису поштовани рокови буџетског календара за локалне власти;
- Није извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету истовремено са достављањем нацрта Општинском већу;
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања;
- Одељење за финансије и развој није одређивало квоте директним буџетским корисницима, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана отклонила откривене неправилности под редним бројем 13, јер је доставила доказе.

#### Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа Градске општине Медијана донела је 1.8.2022. године Упутство за израду буџета за 2023. годину број 04-3-125/2022-03, међутим Упутство не садржи све прописане елементе. Упутство за припрему буџета Градске општине Медијана за 2023. годину достављено је директним корисницима буџетских средстава (Скупштина Градске општине Медијана, Председник Градске општине Медијана, Веће Градске општине Медијана и Управа Градске општине Медијана) 1. 8. 2022. године. У достављеним Упутствима је утврђено да су директни

корисници буџетских средстава у обавези да доставе предлог финансијског плана Одсеку за финансије до 15.9.2022. године.

Директни буџетски корисници Градске општине Медијана доставили су предлоге финансијских планова за 2023. годину у року, односно 31.8.2022. године.

Одсек за финансије сачинио је Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину број 04-3/169/2022-03 од 7.12.2023. године. Истог дана, Веће Градске општине Медијана доноси Решење број 031-2-1326/2022-01 којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету и 9. 12. 2022. године достављено је Скупштини Градске општине Медијана. Скупштина Градске општине Медијана, на седници одржаној 15.12.2022. године, донела је Одлуку о буџету Градске општине Медијана за 2023. годину број 06-86/2022-02, која је објављена је у Службеном гласнику Града Ниша број 132 од 16.12.2022. године. Одлука о буџету достављена је Граду Нишу, Градској управи за финансије 26. 12. 2022. године.

Дана 9.12.2022. године заказана је јавна расправа поводом Нацрта о буџету за 2023. годину Градске општине Медијана, истог дана кад је Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину достављен Скупштини Градске општине Медијана, уместо истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине Медијана.

У посебном делу Одлуке о буџету исказани су финансијски планови директних буџетских корисника према принципу поделе власти.

Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака, што је шире објашњено у тачки 2.2.

Одсек за финансије је утврдио квоте за директне буџетске кориснике за први и други квартал у 2023. години. Према писаном појашњењу одговорног лица Одсек за финансије доставио је квоте директним корисницима, међутим не поседује доказ о томе. Одсек за финансије није одредио директним корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака (квоте) за трећи и четврти квартал.

**Откривена неправилност број 7:** Градска општина Медијана је у 2023. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилности код припреме и доношења буџета јер је Упутство за припрему буџета Градске општине Медијана за 2023. годину достављено директним корисницима буџетских средстава, директни буџетски корисници Градске општине доставили су предлоге финансијских планова за 2023. годину у року и у посебном делу Одлуке о буџету исказани су финансијски планови директних буџетских корисника према принципу поделе власти.

Међутим, утврдили смо да:

(1) Упутство за израду буџета за 2023. годину не садржи све прописане елементе, што није у складу са чланом 35 Закона о буџетском систему; (2) није поштован буџетски календар, зато што је Одсек за финансије доставио Нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину Већу Градске општине 7. 12. 2022. године, уместо до 15. 10. 2022. године, тако да је Веће Градске општине доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине за 2023. Годину Скупштини Градске општине 9. 12. 2022. године, уместо до 1. 11. 2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему; (3) 9. 12. 2022. године заказана је јавна расправа поводом Нацрта о буџету за 2023. годину Градске општине Медијана, истог дана када је Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину достављен Скупштини Градске општине Медијана, што није у складу са чланом 42 Закона о буџетском систему који прописује да локални орган надлежан за финансије приликом достављања Нацрта одлуке о буџету Већу Градске општине Медијана истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету; (4) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему и (5) Одсек за финансије није одредио директним корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака (квоте) за трећи и четврти квартал, док за први и други квартал није доставио доказ да је обавештење

о додели квота достављено директним корисницима буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему и чл. 11 и 12 Упутсва о раду трезора.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана да (1) Упутство за израду буџета садржи све законом прописане елементе; (2) припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром; (3) да истовремено са достављањем Нацрта одлуке о буџету Већу Градске општине, упознају грађане са нацртом одлуке о буџету; (4) буџет припремају у складу са економском класификацијом расхода и издатака и (5) одреде и доставе корисницима буџетских средстава за тромесечни или краћи период висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања.

### 3.10 Неправилности код пописа имовине и обавеза

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину**

Код усклађивања пословних књига, припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза (тачка 4.3.1. Напомена) утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- није вршено усклађивање стања основних средстава у помоћним књигама са главном књигом;
- није усклађено књиговодствено са стварним стањем опреме, ситног инвентара и благајне бонова;
- није извршено усаглашавање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки;
- Веће градске општине донело је Закључак о усвајању Извештаја комисије за попис 42 дана након сачињавања финансијских извештаја за директне кориснике;
- евидентирано је расходовање имовине иако није постојао предлог за расход и одлука о расходу.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Медијана делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 14, јер је од пет појединачних неправилности доставила доказе да је једну отклонила, а четири су у току отклањања.

#### **Поступање Градске општине Медијана у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Начелник Управе Градске општине Медијана донео је 29.11.2023. године Решење број 200/2023-02-1 о именовању комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2023. годину, чији је задатак да изврши попис нефинансијске имовине и Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских ограничења и остале имовине за 2023. годину број 201/2023-04-1, чији је задатак да изврши попис финансијске имовине. Комисије за попис донеле су планове рада у прописаном року.

- 1) На дан 31.12.2023. године стање основних средстава у помоћној књизи усаглашено је са главном књигом.
- 2) Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, већ само напомену у извештајима да се књиговодствено и стварно стање слаже
- 3) У поступку ревизије достављени су изводи отворених ставки из којих се може потврдити да је Градска општина Медијана вршила усаглашавање обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.10.2023. године и 31.12.2023. године и то: „ИПЦ“ д. о. о. Београд, „Дунав ауто“ д. о. о. Београд, ЈКП „Медиана“, Ниш, ЈП „Пошта Србије“ РЈ Ниш, „Топчев group“ д. о. о. Ниш, ЈКП

„Naissus“ Ниш, Републички фонд за здравствено осигурање, Ниш, „Електропривреда Србије“ а. д. Београд и „Хијероглиф“ д. о. о. Ниш.

4) Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за 2023. године саставила је дан 17.1.2024. године Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2023. године, који је 17. 1. 2024. године усвојило Веће Градске општине Медијана Решењем број 6/2024-03-01. Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања о обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2023. годину сачинила је Записник о попису финансијске имовине 17. 1. 2024. године, који није усвојен од стране надлежног органа

5) Комисија за попис је у Извештају о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2023. године број 31/2024-08-01-02 од 17.1.2024. године предложила расхоровање основних средстава, која нису у употреби због технолошке застарелости и оштећења. Уз извештај је приложен предлог комисије за отпис опреме, која се води на два инвентарска броја, по укупној садашњој вредности од 3.682 динара. Веће Градске општине је донело Решење број 6/2024-03-01 од 17.1.2024. године, којим се усваја Извештај Комисије за попис имовине и обавеза и предлог комисије за расход, а на основу кога је искњижена опрема предложена за расход.

**Откривене неправилности број 8:** Градска општина Медијана је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилности код пописа имовине и обавеза јер: на дан 31.12.2023. године стање основних средстава у помоћној књизи усаглашено је са главном књигом. Градска општина Медијана вршила је усаглашавање обавезе са повериоцима, у пословним књигама евидентиран је расход опреме на основу Решења Већа Градске општине, којим је усвојен предлог пописне комисије. Међутим, утврдили смо да приликом вршења пописа имовине и обавеза:

- пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>38</sup>;

- пописна листа опреме у згради управе није потписана од стране свих чланова комисије, док ниједна пописна листа основних средстава није потписана од стране лица које задужује имовину у датом простору, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- надлежни орган Градске општине није усвојио Извештај о извршеном попису финансијске имовине, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Медијана да: (1) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) обезбеде да све пописне листе потписују сви чланови комисија и лица која задужују имовину и (3) надлежни орган Градске општине усваја извештај о извршеном попису финансијске имовине.

#### Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у области социјална давања запосленима, вршењем ревизије правилности пословања утврдили смо следеће неправилности:

<sup>38</sup> Број 031-2-1204/2022-01/01 од 2.11.2022. године

## Исплата других примања запосленима код директних корисника Градске општине Медијана

Чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је да се у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>39</sup> у буџетској 2023. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду<sup>40</sup>, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцији за 2024. и 2025. годину предвиђено је да у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

На основу члана 47а Анекса V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша, број 122/23), који гласи: „Запосленима се, у циљу превенције болести и праћења здравственог стања запослених, уплаћује износ од 40.000 динара у нето износу до 15.12.2023. године, с тим да право на исплату имају запослени који су у радном односу на дан исплате“, донета су решења о исплати и то: 1) Решење Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања број 06-3-166/2023-02 од 15.12.2023. године; 2) Решење Већа Градске општине број 811/2023-03-01 од 15.12.2023. године и 3) Решење начелника Управе Градске општине број 212/2023-04-1 од 15.12.2023. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо:

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Медијана, на основу донетих решења, исплатили су 15. 12. 2023. године друга примања у циљу превенције болести и праћења здравственог стања запослених у укупном износу од 1.960.000 динара (Скупштина Градске општине 80.000 динара, Председник Градске општине 80.000 динара, Веће градске општине 200.000 динара и Управа Градске општине у износу од 1.600.000 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

Градска општине Медијана је у остављеном року, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 342/2024-02-1 од 21.11.2024. године о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака и поступање по препорукама наведеним у Писму руководству.

Субјект ревизије је у Одговору навео да је Градска општина Медијана, применила Анекс V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 122/33) који је у име јединице локалне самоуправе, као послодавца, закључио

<sup>39</sup> („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 – др. закон)

<sup>40</sup> („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење).

Градоначелник Града Ниша са репрезентативним синдикатом, неиспитујући уставност и законитост истог, пре свега имајући у виду чињеницу да је од тренутка закључења истог, настала обавеза за Градску општину Медијана да у року одређеним предметним уговором, исплати лицима који имају статус запосленог, предметну солидарну помоћ. Предметну солидарну помоћ, поштовајући императивност правне норме садржане у Анексу V наведеног колективног уговора, Градска општина Медијана исплатила је у року и на исти начин као што је то учинио Град Ниш и преосталих четири градских општина, пре свега ценећи чињеницу да је моментом његовог ступања на снагу, постао извор права када су у питању регулисања радних односа, а да по истом није поступила, сусрела би се са тужбама запослених које би за предмет имале судско остваривања прва гарантованих актима који уређују радне односе што је у конкретном случају предметни Анекс V наведеног колективног уговора.

Такође је субјект ревизије у Одговору навео да је руководство Градске општине Медијана, од тренутка пријема Писма руководству, свесно исказаног ризика и одговорно прихвата дату препоруку, а као предузету меру потврђује да ће у будуће исплату других примања запосленима планирати и извршавати у складу са прописима.