



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



Број 400-1231/2024-04/21
Београд, 17. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице <http://www.pantelej.org.rs>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. 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 Градска општина Пантелеј, Ниш није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо пет препорука усмерених на:

- исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена и додатка за ноћни рад;
- примену одредби Закона о јавним набавкама;
- интерну контролу;
- припрему и доношење буџета;
- попис имовине и обавеза.

Резиме

Од 14 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, Градска општина Пантелеј, Ниш, отклонила је девет и делимично отклонила пет неправилности.

Градска општина Пантелеј, Ниш, у целости је отклонила девет неправилности које се односе на:

исказивање прихода; економску класификацију расхода и издатака; Биланс стања; финансијске извештаје; извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; извршене расходе без валидне документације; извршене расходе без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава; преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности.

Градска општина Пантелеј, Ниш, делимично је отклонила пет неправилности које се односе на:

расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца; извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; интерне контроле; припрему и доношење буџета и попис имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	9
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	9
1.1. Градска општина Пантелеј је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	9
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	11
2.1. Градска општина Пантелеј је отклонила пет неправилности које се односе на правилност пословања.....	11
2.2. Градска општина Пантелеј је делимично отклонила пет неправилности које се односе на правилност пословања	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	19
1. Резиме откривених неправилности	19
2. Резиме препорука.....	20
3. Предузете мере у поступку ревизије.....	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВОГ ИЗВЕШТАЈА	20
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	22
V ПРИЛОЗИ.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	27
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, у делу консолидованих финансијских извештаја	30
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, у делу правилности пословања	33

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Градска општина Пантелеј је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на нетачно исказане приходе.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Приходи буџета Градске општине Пантелеј нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 6.239 хиљада динара.

У 2023. години, Градска општина Пантелеј није остварила приходе од донација на девизном рачуну. Међутим, у претходној години Градска општина Пантелеј је спровела књижења остварених прихода од донација на девизном рачуну у складу са одредбама члана 5 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.1.2. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на економску класификацију расхода и издатака.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: 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 28.179 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.179 хиљада динара.

У 2023. години, Градска општина Пантелеј је планирала и евидентирала расходе на прописаним економским класификацијама.

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

1.1.3. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилности код Биланса стања.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: У Билансу стања на дан 31.12.2013. године: мање су исказани: вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.239 хиљада динара за примљена средства на девизном рачуну; потраживања по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203 хиљаде динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци по основу последње рате закључених

вансудских поравнања у износу од 221 хиљаде динара, остала пасивна временска разграничења по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203 хиљаде динара, обавезе по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221 хиљаде динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива за вредност специјалног комби возила марке citroen jumper власништво Градског удружења Церебралне и дечије парализе Ниш, које користи Градска општина Пантелеј.

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године правилно су исказане билансне позиције, које нису биле правилно исказане у претходној ревизији.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања.

1.1.4. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилности код финансијских извештаја.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Пантелеј за период од 1.1. до 31.12.2013. године – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 6.239 хиљада динара, у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 6.239 хиљада динара; у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 6.239 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Пантелеј у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године:

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Градска општина Пантелеј правилно је исказала резултат пословања; У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 Градска општина Пантелеј правилно је исказала салдо готовине на крају године, који је усаглашен је са износом исказаним на ОП-1229 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит; У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 правилно је исказала вишак новчаних прилива у износу од 18.165 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.4. Неправилности код финансијских извештаја.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Градска општина Пантелеј је отклонила пет неправилности које се односе на правилност пословања

2.1.1. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.376 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за: коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини у износу од 212 хиљада динара и то за дневнице возача за службени пут у земљи и иностранству у износу од 85 хиљада динара и бензин у износу од 127 хиљада динара, гориво које није утрошено за потребе Градске општине у износу од 19 хиљада динара, трансфере школама у износу од 269 хиљада динара дотације установама, предузетницима, друштвима са ограниченом одговорношћу у износу од 901 хиљаде динара, дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша у износу од 915 хиљада динара и донације удружењу „Екополис“ Ниш у износу од 60 хиљада динара.

У 2023. години: комби возило није коришћено за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини Пантелеј; пренос средстава основним школама је вршен за текуће потребе школа; удружењима грађана пренос средстава је вршен на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора по програмским областима и активностима. Фонд за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша је угашен 2016. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2. Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.2. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без валидне документације.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.571 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

У 2023. години: за расходе по основу додатка за рад дужи од пуног радног времена сачињен је Извештај о оствареном прековременом раду; расходи за: сталне трошкове, односно расходи за електричну енергију, лож-уље, услуге водовода и канализације, телекомуникационе услуге, мобилне телефоне, осигурање возила и расходи за остале непоменуте трошкове;

набавку материјала за образовање и усавршавање запослених; куповину авионских карата за службени пут у иностранство на релацији Београд – Москва – Београд; трансфере школама; дотације спортским организацијама извршени су на основу валидне документације; нису извршени расходи на субаналитичком конту 454111 – текуће субвенције приватним предузећима као ни расходи који се односе на дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша, јер је Фонд угашен 2016. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3. Извршени расходи без валидне документације.

2.1.3. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.420 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава за дотације спортским организацијама у износу од 1.221 хиљаде динара и дотације удружењима грађана у износу од 1.199 хиљада динара.

У 2023. години:

Скупштина Градске општине Пантелеј је донела Правилник о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у градској општини Пантелеј. У 2023. години расподељено је 3.000 хиљада динара спортским удружењима по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање/финансирање програма/пројекта спортских удружења у области спорта из буџета Градске општине Пантелеј за 2023. годину од 3.3.2023. године. Закључени су уговори са спортским организацијама, а исте су доставиле завршне извештаје о утрошку буџетских средстава.

Скупштина Градске општине Пантелеј је донела Правилник о додели средстава из буџета Градске општине Пантелеј за програме и пројекте удружења грађана, удружењима су расподељена средства по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање/финансирање програма и пројекта из области активизма за младе, закључени су уговори са удружењима, а иста су доставила завршни извештај о реализацији програма/пројекта.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4. Извршени расходи без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава.

2.1.4. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Пантелеј је преузела веће обавезе у укупном износу од 299 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2013. године за апропријацију 422000 – Трошкови путовања.

У 2023. години, Градска општина Пантелеј није преузела обавезе изнад одобрених апропријација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију.

2.1.5. Градска општина Пантелеј је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Пантелеј је преузела обавезу закључењем уговора без уговорене вредности, тако да је преузела обавезе, а да није утврдила њихов износ и то за набавку: угоститељских услуга, поклона, канцеларијског материјала, материјала за угоститељство и материјала за хигијену и нафтне деривате.

У 2023. години, Градска општина Пантелеј је закључила уговоре са уговореном вредношћу.

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 Пантелеј је делимично отклонила пет неправилности које се односе на правилност пословања

2.2.1. Градска општина Пантелеј је делимично отклонила неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Градска општина Пантелеј је 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 4.572 хиљаде динара:

- 1) Плате су више исплаћене за 3.683 хиљаде динара изабраним лицима због увећања коефицијента за 30% по основу вршења функције. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 659 хиљада динара;
- 2) Увећан је додатни коефицијент за запослене са средњом и нижом стручном спремом за 0,86 по основу квалитета и резултата рада, уместо прописаног увећања основице;

- 3) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је за 88 хиљада динара више, јер је исплаћивана у висини од 85%, уместо 65% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара;
- 4) Није поштован прописан максималан број часова дневног, недељног и месечног прековременог рада;
- 5) Појединим запосленима, за део часова за које је исплаћена дневница за службено путовање, исплаћен је и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу;
- 6) Није вођена евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица у органима Градске општине Пантелеј;
- 7) Примљено је у радни однос на неодређено радно време девет лица без сагласности Владе Републике Србије;
- 8) Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла, вршена је изабраним и постављеним лицима и запосленима и за дане када су одсуствовали са посла;
- 9) Накнада зараде за два изабрана лица, која нису у радном односу у Градској општини више је исплаћена у износу од 126 хиљада динара, због обрачуна накнаде применом увећања коефицијента за износ од 30% на име вршења функције.

У 2023. години:

Изабраним лицима није увећан коефицијент за 30% по основу вршења функције, већ се обрачун и исплата плате врши применом коефицијената одређених чланом 3 и 4 Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Пантелеј од 7.9.2020. године.

Запосленима са средњом и нижом стручном спремом није додатно увећан коефицијент, већ им се обрачун и исплата плате врше применом основице увећане за 10%.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се и исплаћује у висини од 65% просечне плате у претходних дванаест месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Додатак за прековремени рад се исплаћује за прописани број часова дневног, недељног и месечног прековременог рада.

Води се ручна евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица у органима општине.

Није врше пријем у радни однос на неодређено време у 2023. години.

Градска општина запосленима купује маркице за превоз на посао и са посла изабраним и постављеним лицима и запосленима.

Накнада зараде за изабрана лица која нису у радном односу у Градској општини Пантелеј не обрачунава се применом увећања коефицијента на име вршења функције, већ у износу од 30% од укупног износа плате коју би примало за функцију коју врши, да је на сталном раду у органима Градске општине Пантелеј, сходно члану 6 Правилника о

платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Пантелеј од 7.9.2020. године.

Градска општина Пантелеј у 2023. години возачима за часове проведене на службеном путу, за које је исплаћена дневница за службено путовање, исплатила је додаток за рад дужи од пуног радног времена и додаток за рад ноћу, што није у складу са члано 53 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члановима 10 и 11 Колективног уговора за запослене у органима и службама града Ниша.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1. Неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

2.2.2. Градска општина Пантелеј је делимично отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.494 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У 2023. години, Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.640 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга хлоринисања воде за пиће на резервоарима осам сеоских водовода на територији Градске општине Пантелеј, није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 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 3.5. Извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.3. Градска општина Пантелеј је делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

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

У 2023. години нису отклонили следеће: изабрана и постављена лица и запослени не користе инсталирану електронску евиденцију присутности на раду, путни налози за возила не садрже за свако коришћење возила потпис корисника и поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина, а не Центар за социјални рад, те је на основу решења Већа Градске општине исплаћено 2.804 хиљаде динара, што је супротно члану 110 став 4 Закона о социјалној заштити и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8. Није успостављен систем интерних контрола.

2.2.4. Градска општина Пантелеј је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења буџета.

У претходној ревизији утврђене су следеће неправилности:

- 1) календар буџета локалне власти није поштован;
- 2) орган надлежан за финансије није сачинио Упутство за припрему буџета градске општине за 2013. годину;
- 3) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису сачинили предлог финансијског плана;
- 4) посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- 5) директни корисник, који је одговоран за индиректне буџетске кориснике, није извршио расподелу средстава индиректним корисницима и о томе обавестио сваког индиректног корисника;
- 6) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 7) орган надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Код припреме и доношења буџета за 2023. годину: орган надлежан за финансије је сачинио Упутство за припрему буџета градске општине за 2013. годину; директни и индиректни корисници буџетских средстава су сачинили предлог финансијског плана; посебан део Одлуке о буџету исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; буџет је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; одређене су квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни период.

Међутим, није поштован буџетски календар због тога што Веће Градске општине Пантелеј није доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину Скупштини Градске општине Пантелеј до 1.11.2022. године, већ 8.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1

тачка 2 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 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.5. Градска општина Пантелеј је делимично отклонила неправилности код пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

- 1) извештај о извршеном попису и пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже све прописане елементе;
- 2) туђа имовина као и опрема која је дата на коришћење другим правним лицима, није пописана на посебним пописним листама;
- 3) попис благајне бонова није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе;
- 4) попис стања на девизном рачуну, извршен је на основу дневног извода Народне банке Србије од 31.12.2013. године, како је наведено у Извештају о попису, а за тај дан не постоји извод девизног рачуна;
- 5) попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања са дужницима и о томе не постоји веродостојна исправа;
- 6) попис обавеза према добављачима извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није у потпуности извршено усаглашавање обавеза са свим добављачима;
- 7) приликом пописивања потраживања и обавеза није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- 8) нису пописане обавезе градске општине Пантелеј у укупном износу од 434 хиљаде динара, а које се односе на обавезе по основу накнаде породилског одсуства у износу од 67 хиљада динара и обавезе по основу неисплаћених накнада дневница за службена путовања у земљи и иностранству запослених и ангажованих лица по основу уговора о делу у износу од 367 хиљада динара.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године пописане су све исказане обавезе. Међутим, извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није сачинила посебне пописне листе на којима је евидентирана туђа имовина, пре пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза, није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости, није пописан салдо на девизном рачуну, комисије за попис нису сачиниле су планове рада по којима

ће вршити попис и комисијама за попис, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о вредности, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

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 И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Запосленима на пословима возача за часове проведене на службеном путу, за које је исплаћена дневница за службено путовање у земљи, исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу, што није у складу са члановима 53 став 1 и 62 Закона о раду, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члановима 10 и 11 Колективног уговора за запослене у органима и службама града Ниша (Прилог 3 Извештаја).

2. На Порталу јавних набавки није објављено Обавештење о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке услуга хлоринисања воде за пиће на резервоарима осам сеоских водовода на територији Градске општине Пантелеј, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 Извештаја).

3. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) изабрана и постављена лица и запослени не користе инсталирану електронску евиденцију присутности на раду; (2) путни налози за возила не садрже за свако коришћење возила потпис корисника; (3) поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина, а не Центар за социјални рад, тако да је исплаћено по решењима Већа Градске општине укупно 2.804 хиљаде динара, што је супротно члану 110 став 4 Закона о социјалној заштити и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему и (4) Градска општина Пантелеј није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 и 3 Извештаја).

4. Приликом припреме буџета за 2023. годину није поштован буџетски календар због тога што Веће Градске општине Пантелеј није доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину Скупштини Градске општине Пантелеј до 1.11.2022. године, већ 8.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).

5. Попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима: (1) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине; (2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није сачинила посебне пописне листе за туђу имовину; (3) пре пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза; (4) није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости; (5) није пописан салдо на девизном рачуну; (6) комисије за попис нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и (7) комисијама за попис, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о вредности, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3 Извештаја).

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

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Пантелеј, Ниш, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да обезбеде да за исто време у току једног дана запослени не остварују дневницу за службени пут у земљи и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу (Прилог 3 – Препорука број 2).
2. Да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске процедуре у делу објаве Обавештења о додели уговора (Прилог 3 – Препорука број 3).
3. Да успоставе адекватан систем интерних контрола, односно: да изабрана и постављена лица и запослени користе електронску евиденцију присутности на раду; да путне налоге за путнички аутомобил попуњавају у складу са прописима у делу потписа корисника; да поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад; да стратегију управљања ризиком ажурирају на три године, а најмање једном годишње анализирају и ажурирају контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (Прилог 3 – Препорука број 4, 5, 6 и 1).
4. Да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром (Прилог 3 – Препорука број 7).
5. Да врше свеобухватни попис имовине и обавеза, у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 8).

3. Предузете мере у поступку ревизије

Градска општина Пантелеј у поступку ревизије спровођења мера исправљања није предузела мере за отклањање неправилности.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВОГ ИЗВЕШТАЈА

Градска општина Пантелеј, Ниш 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска општина Пантелеј, Ниш је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна 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 Пантелеј, Ниш обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ставови 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Пантелеј број 400-1231/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Пантелеј, ул. Гутембергова 4а, која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј 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 Пантелеј је једна од пет градских општина Града Ниша. Градска општина Пантелеј лежи на површини од 142 km², има четири градска насеља и 12 села, простире се на десној обали реке Нишаве и поред дела градског насеља, захвата и пределе Церја и Каменичког Виса на западу, а на истоку се простире до Пасјаче и Ореовца. Граничи се са општином Сврљиг на североистоку, градском општином Црвени Крст на западу и градским општинама Медијана и Нишка Бања на југу. Према попису из 2022. године на територији Градске општине Пантелеј живи укупно 54.119 становника.

Градска општина Пантелеј има статус правног лица. Седиште Градске општине Пантелеј је у Нишу, у улици Гутембергова 4а. Матични број Градске општине Пантелеј је 17614720, а порески идентификациони број је 103618308. Рачун извршења буџета је 840-225640-74 и води се код Управе за трезор.

Органи Градске општине Пантелеј, према Статуту Градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

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

Ревизија је спроведена у просторијама Градске општине Пантелеј у Нишу, у улици Гутембергова 4а и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобра број 6.

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 спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика 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 Пантелеј 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 Пантелеј за 2013. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину број 400-182/2014-04 од 10. новембра 2014. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност 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 прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и утврђено је да је десет неправилности отклоњено, а четири неправилности су у поступку отклањања.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Градска општина Пантелеј, требало да предузме ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протекла времена.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине Пантелеј, извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему³,
- 3) Закон о локалној самоуправи⁴,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁵,
- 5) Закон о раду⁶,
- 6) Закон о јавним набавкама⁷,

³ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон.

⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 138/2022, 75/2023

⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење, 86/2019 – др закон, 157/2020 – др закон и 123/2021 – др закон

⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019

- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁸,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,
- 10) Одлука о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину¹¹,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству¹²,
- 12) Колективни уговор за запослене у органима и службама града Ниша¹³,
- 13) Интерна акта субјекта ревизије,
- 14) Подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона.

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 завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Пантелеј у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Пантелеј.

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

⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. Закон, 95/2018 – др. Закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006-испр. др. закона, 116/2018-др. закон, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закони, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – други закони, 157/2020 – др. Закони и 123/2021 – др. закони.

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. ин., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др. закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн. 6/2023-усклађени динарски износи

¹¹ „Сл. лист Града Ниша“ број 132/2022, 84/2023 и 126/2023

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

¹³ „Сл. лист града Ниша“ број 90/2021, 128/2021, 97/2020

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације 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 његове важности за ефикасност у раду Управе Градске општине. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Градске општине донели су низ аката: Статут Градске општине Пантелеј, Пословник Скупштине Градске општине Пантелеј, Пословник Већа Градске општине Пантелеј, Одлуку о организацији Управе Градске општине, Етички кодекс понашања функционера и запослених у Управи Градске општине Пантелеј, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Пантелеј, и друго.

Руководство Градске 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.

Одлуком о организацији Управе Градске општине формиране су следеће организационе јединице: Одсек за опште послове органа градске општине, Одсек за нормативне, правне и опште послове, Одсек за финансије, Одсек за локални економски развој, Одсек за имовинско-правне и комуналне послове.

Градска општина Пантелеј није доставила Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Индиректни корисници буџета Градске општине Пантелеј су 17 месних заједница.

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.

Градска општина Пантелеј је донела Стратегију управљања ризиком 14.3.2015. године.

Откривена неправилност:

Градска општина Пантелеј није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да стратегију управљања ризиком ажурирају на три године, а најмање једном годишње анализирају и ажурирају контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

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.

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 Градске општине Пантелеј од 23.11.2022. године и Упутством о раду трезора Градске општине Пантелеј од 30.1.2014. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Мегатренд а.д. Нишка Бања.

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.

Одлуком о организацији Управе Градске општине Пантелеј у оквиру Одсека за имовинско-правне и комуналне послове предвиђени су комунално инспекцијски послови.

Ревизију завршног рачуна буџета Градске општине Пантелеј са стањем на дан 31.12.2023. године извршио је Институт за јавне финансије и рачуноводство д.о.о. Ниш којом је дато позитивно мишљење на финансијске извештаје за 2023. годину.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Повељом интерне ревизије Града Ниша од 14.10.2020. године одређено је да Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша обавља интерну ревизију градских општина.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, у делу консолидованих финансијских извештаја

2.1. Приходи нису тачно исказани

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Приходи буџета градске општине Пантелеј нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 6.239.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

Градска општина Пантелеј у 2023. години није остварила приходе од донација на девизном рачуну који се води код Народне банке Србије. Градска општина је остварила приходе од донација 2018. и 2019. године и евидентирала и исказала приходе. За приход од донација остварен на девизном рачуну у 2022. години, Градска општина Пантелеј је спровела књижења у складу са одредбама члана 5 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години **отклонила** неправилност, која се односи на нетачно исказане приходе, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Пантелеј за 2013. годину.

2.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја 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 28.179.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.179.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

1) Расход за чланарину Сталној конференцији градова евидентирала је на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, односно није евидентирала на групи 421000 – Стални трошкови.

2) У 2023. години Градска општина Пантелеј није извршавала расходе који се односе на стручни надзор над изградњом свлачионица у основним школама. Међутим, расходе који се односе на текуће одржавање основних школа евидентирала је на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, односно није евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору.

3) Расход за физичко техничко обезбеђење евидентирала је на групи 421000 – Стални трошкови, односно није евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге.

Расход на име текућег одржавања сеоских водовода евидентирала је на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, односно није евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге;

4) У 2023. години Градска општина Пантелеј није извршавала расходе за партерно уређење дела парка Цркве Св. Пантелејмона. Међутим, Одлуком о буџету за 2023. годину Градска општина Пантелеј планирала је и извршавала расходе који се односе на финансирање програмске активности из области културе и историјског наслеђа на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама.

5) У 2023. години Градска општина Пантелеј није извршавала расходе који се односе на изградњу балон сале и свлачионица. Међутим, Одлуком о буџету за 2023. годину Градска

општина Пантелеј планирала је и извршавала расходе који се односе на текуће одржавање основних школа на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

6) Расход за набавку тонера за штампаче евидентирала је на групи 426000 – Материјал, односно није евидентирала на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.

7) Расход за репрезентацију евидентирала је на групи 423000 – Услуге по уговору, односно није евидентирала на групи 426000 – Материјал.

8) У 2023. години Градска општина Пантелеј није извршавала расходе везане за набавку робе за потребе индиректних корисника.

9) Расход за пренос средстава Центру за социјални рад евидентирала је на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, односно није евидентирала на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију расхода, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Пантелеј за 2013. годину.

2.3. Неправилности код Биланса стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године: мање су исказани: вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.239.000 динара за примљена средства на девизном рачуну потраживања по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203.000 динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221.000 динара, остала пасивна временска разграничења по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203.000 динара, обавезе по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221.000 динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива за вредност специјалног комби возила марке citroen jumper власништво Градског удружења Церебралне и дечије парализе Ниш, које користи Градска општина Пантелеј.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

Градска општина Пантелеј је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године правилно исказала вишак прихода и примања – суфицит, јер су преко девизног рачуна исплаћиване само дневнице за службена путовања у иностранство.

Потраживања су исказана у износу од 330.909 динара и то: у износу од 147.025 динара по Решењу Градске управе за финансије број 433-3/11-2024-05, на име претплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине и у износу од 183.884 динара по Решењу Основног суда у Нишу број 1И 5210/13 од 4.10.2013. године за накнаду штете. Износ од 147.025 динара враћен је дана 25.1.2024. године и 26.1.2024. године на уплатни рачун 840-772114843-79 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године. Износ од 183.884 динара потиче из 2013. године, са обрачунатим каматама и уплатама, па треба извршити анализу основаности и застарелости овог потраживања, што је описано код тачке 3.10. Попис имовине и обавеза.

Обрачунати неплаћени расходи исказани су у износу од 998.224 динара, од чега у износу од 2.958 динара на име пореза на накнаду члановима Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма, у износу од 3.549 динара на име доприноса за ПИО на накнаду члановима Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма, у износу од 826.547 динара за обавезе према добављачима, у износу од 11.979 динара на име нето накнаде члановима Комисије за екологију, заштиту

животне средине, заштиту споменика и развој туризма и у износу од 153.192 динара по основу камате на дуг по финансијском лизингу.

Обавезе су исказане у износу од 2.418.020 динара и то: на конту 211912 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у износу од 1.572.987 динара по основу финансијског лизинга за опрему, у износу од 2.958 динара на име пореза на накнаду члановима Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма, у износу од 3.549 динара на име доприноса за ПИО на накнаду члановима Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма, у износу од 826.547 динара за обавезе према добављачима, у износу од 11.979 динара на име нето накнаде члановима Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма.

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 364.369 динара, од чега у износу од 33.460 динара за остала новчана средства, у износу 147.025 динара на име претплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине и у износу од 183.884 динара по основу потраживања за накнаду штете.

Ванбилансна актива и пасива исказане су у износу од 3.118.783 динара и односе се на имовину Града Ниша дату на коришћење Градској општини Пантелеј, уметничка дела Галерије савремене ликовне уметности, имовину Дома Душко Радовић, имовину ОО Пантелеј ДС, специјално комби возило марке citroen jumpreg власништво удружења церебралне и дечије парализе Ниш и примљене менице.

Налаз: Градска општина Пантелеј у 2023. години је отклонила неправилности, које се односе на Биланс стања, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Пантелеј за 2013. годину.

2.4. Неправилности код финансијских извештаја

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Пантелеј – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 6.239.000 динара, јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 6.239.000 динара; у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 6.239.000 динара; у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 6.239.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године Градска општина Пантелеј правилно је исказала резултат пословања, јер је правилно евидентирала и исказала све приходе. У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године Градска општина Пантелеј правилно је исказала салдо готовине на крају године, који је усаглашен је са износом исказаним на ОП-1229, 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године правилно је исказала вишак новчаних прилива у износу од 18.165.000 динара, као разлику између вишка новчаних прилива у износу од 25.918.000 динара остврених од града и мања новчаних прилива у износу од 7.753.000 динара из осталих извора, који се односи на расходе и издатке извршене из пренетих неутрошених средстава из претходне године.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилности, које се односе на неправилности код финансијских извештаја, откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, у делу правилности пословања

3.1. Неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је 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 4.572.000 динара:

- 1) плате су више исплаћене за 3.683.000 динара изабраним лицима због увећања коефицијента за 30% по основу вршења функције. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 659.000 динара;
- 2) увећан је додатни коефицијент за запослене са средњом и нижом стручном спремом за 0,86 по основу квалитета и резултата рада, уместо прописаног увећања основице;
- 3) накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести је више исплаћена за 88.000 динара, јер је исплаћивана у висини од 85%, уместо 65% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16.000 динара;
- 4) није поштован прописан максималан број часова дневног, недељног и месечног прековременог рада;
- 5) појединим запосленима, за део часова за које је исплаћена дневница за службено путовање, исплаћен је и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу;
- 6) није вођена евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица у органима градске општине Пантелеј;
- 7) примљено је у радни однос на неодређено радно време девет лица без сагласности Владе Републике Србије;
- 8) исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла, вршена је изабраним и постављеним лицима и запосленима и за дане када су одсуствовали са посла;
- 9) накнада зараде за два изабрана лица, која нису у радном односу у Градској општини више је исплаћена у износу од 126.000 динара, због обрачуна накнаде применом увећања коефицијента за износ од 30% на име вршења функције.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј делимично отклонила утврђене неправилности, јер је од девет појединачних активности доставила доказе да је осам неправилности отклонила, а једна је у току отклањања.

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

- 1) Изабраним лицима није увећан коефицијент за 30% по основу вршења функције, већ се обрачун и исплата плате врши применом коефицијената одређених чланом 3 и 4 Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Пантелеј од 7.9.2020. године.
- 2) Запосленима са средњом и нижом стручном спремом није додатно увећан коефицијент, већ им се обрачун и исплата плате врше применом основице увећане за 10%.
- 3) Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се и исплаћује у висини од 65 % просечне плате у претходних дванаест месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.
- 4) Прековремени рад се исплаћује за прописани број часова дневног, недељног и месечног прековременог рада.

- 5) Возачима за часове проведене на службеном путу за које је исплаћена дневница за службено путовање у земљи је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу
- 6) Води се ручна евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица у органима општине.
- 7) Није врше пријем у радни однос на неодређено време у 2023. години
- 8) Градска општина запосленима купује маркице за превоз на посао и са посла изабраним и постављеним лицима и запосленима.
- 9) Накнада зараде за изабрана лица која нису у радном односу у Градској општини Пантелеј не обрачунава се применом увећања коефицијента на име вршења функције, већ у износу од 30% од укупног износа плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима Градске општине Пантелеј, сходно члану 6 Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Пантелеј од 7.9.2020. године.

Откривена неправилност:

Градска општина Пантелеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност, која се односи на расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, јер је возачима за часове проведене на службеном путу, за које је исплаћена дневница за службено путовање у земљи, исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу, што није у складу са члановима 53 став 1 и 62 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, да је послодавац дужан да пре увођења ноћног рада затражи мишљење синдиката о мерама безбедности и заштите живота и здравља на раду запослених који рад обављају ноћу, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члановима 10 и 11 Колективног уговора за запослене у органима и службама града Ниша.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да за исто време у току једног дана запослени не остварују дневницу за службени пут у земљи и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу.

3.2. Извршени расходи а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.376.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за: коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини у износу од 212.000 динара и то за дневнице возача за службени пут у земљи и иностранству у износу од 85.000 динара и бензин у износу од 127.000 динара, гориво које није утрошено за потребе Градске општине у износу од 19.000 динара, трансфере школама у износу од 269.000 динара, дотације установама, предузетницима, друштвима са ограниченом одговорношћу у износу од 901.000 динара, дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша у износу од 915.000 динара и донације удружењу „Екополис“ Ниш у износу од 60.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

Комби возило се не користи за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини. Пренос средстава основним школама се врши за текуће потребе.

Удружењима грађана пренос средстава се врши на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора по програмским областима и активностима.

Фонд за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша је угашен 2016. године.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неправилности да су извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину.

3.3. Извршени расходи без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.571.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за: додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 589.000 динара, електричну енергију у износу од 90.000 динара, лож-уље у износу од 1.097.000 динара, услуге водовода и канализације у износу од 93.000 динара, телекомуникационе услуге у износу од 139.000 динара, мобилне телефоне у износу од 313.000 динара, осигурање возила у износу од 73.000 динара, остале непоменуте трошкове у износу од 44.000 динара, трошкове путовања у износу од 138.000 динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 34.000 динара, трансфере школама у износу од 269.000 динара, дотације спортским организацијама у износу од 1.221.000 динара, дотације установама, предузетницима, друштвима са ограниченом одговорношћу у износу од 901.000 динара, дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша а за потребе месних заједница у износу од 570.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

За расходе по основу додатка за рад дужи од пуног радног времена сачињен је Извештај о оствареном прековременом раду, односно расход који је настао по основу рада дужег од пуног радног времена извршен је а да су одговорна лица сачинила извештај о оствареном прековременом раду.

Расходи за: сталне трошкове, односно расходи за електричну енергију, лож-уље, услуге водовода и канализације, телекомуникационе услуге, мобилне телефоне, осигурање возила и расходи за остале непоменуте трошкове; набавку материјала за образовање и усавршавање запослених; куповину авионских карата за службени пут у иностранство на релацији Београд–Москва–Београд; трансфере школама; дотације спортским организацијама извршени су на основу валидне рачуноводствене документације и оверени су од стране лица које је исправу контролисало.

У 2023. години Градска општина Пантелеј није имала расходе на субаналитичком конту 454111 – текуће субвенције приватним предузећима као ни расходе који се односе на дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша а за потребе месних заједница. Фонд за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша је престао са радом 2016. године.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неправилности да су извршени расходи без валидне документације, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину.

3.4. Извршени расходи без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.420.000 динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава за дотације спортским организацијама у износу од 1.221.000 динара и дотације удружењима грађана у износу од 1.199.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

Скупштина Градске општине Пантелеј је донела Правилник о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у градској општини Пантелеј број 43/15-01/1 од 09.03.2015. године. У 2023. години расподељено је 3.000.000 динара спортским удружењима по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање/финансирање програма/пројекта спортских удружења у области спорта из буџета Градске општине Пантелеј за 2023. годину од 3.3.2023. године. Закључени су уговори са спортским организацијама, а исте су доставиле завршне извештаје о утрошку буџетских средстава.

Скупштина Градске општине Пантелеј је донела Правилник о додели средстава из буџета Градске општине Пантелеј за програме и пројекте удружења грађана број 309-4/2014-01 од 15.12.2014. године. У 2023. години расподељено је 800.000 динара удружењима по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање/финансирање програма и пројекта из области активизма за младе број 250/23-02 од 15.9.2023. године. Закључени су уговори са удружењима, а иста су доставила завршни извештај о реализацији програма/пројекта.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на извршене расходе без донетог интерног акта, без јавног конкурса, уговора, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину.

3.5. Извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.494.000 динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

Председник Градске општине Пантелеј донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – отворени поступак, набавка гориво, број 404-8-/23-02 од 17.7.2023. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.250.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 18.7.2023. године, а објављен је 19.7.2023. године. Конкурсна документација објављена је на Порталу јавних набавки 18.8.2023. године, јер је била допуна критеријума за квалитативни избор привредног субјекта пошто понуђач мора да располаже најмање једним малопродајним објектом – бензинском станицом на територији града Ниша која има све тражене овом набавком врсте горива или више бензинских станица на територији града Ниша које заједно имају све тражене овом набавком врсте горива. Рок за подношење понуда је 31.8.2023. године. Понуде је послало пет понуђача. Након отварања понуда 31.8.2023. године, донета је Одлука о додели уговора којом је уговор додељен понуђачу НИС а.д. Нови Сад. Уговор о набавци горива број 244/23-02 закључен је 11.9.2023.

године са НИС а.д. Нови Сад, уговорене вредности 1.016.550 динара без ПДВ-а, односно 1.219.860 динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 22.9.2023. године.

Председник Градске општине Пантелеј донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – отворени поступак, услуга хлоринисања воде за пиће на резервоарима осам сеоских водовода на територији Градске општине Пантелеј, број 404-7-/23-02 од 16.6.2023. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.200.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 16.6.2023. године, а објављен је 17.6.2023. године. Конкурсна документација објављена је на Порталу јавних набавки 17.6.2023. године. Рок за подношење понуда је 17.7.2023. године. Понуде је послао један понуђач. Након отварања понуда 17.7.2023. године, донета је Одлука о додели уговора којом је уговор додељен понуђачу ДОО „Еврозаштита“ Ниш. Уговор о пружању услуга хлорисања воде за пиће на резервоарима осам сеоских водовода на територији Градске општине Пантелеј број 197/23-02 закључен је 17.7.2023. године са ДОО „Еврозаштита Ниш“, уговорене вредности 2.640.000 динара. Обавештење о додели уговора није објављено је на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност:

Градска општина Пантелеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на непоштовање законских процедура у поступцима јавних набавки откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, јер у отвореном поступку јавне набавке услуга хлоринисања воде за пиће на резервоарима осам сеоских водовода на територији Градске општине Пантелеј, Обавештење о додели уговора није објављено је на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске процедуре у делу објаве Обавештења о додели уговора.

3.6. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је преузела веће обавезе у укупном износу од 299.000 динара у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2013. године за апропријацију 422000 – Трошкови путовања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

У 2023. години Градска општина Пантелеј није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину.

3.7. Преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Пантелеј је преузела обавезу закључењем уговора без уговорене вредности, тако да је преузела обавезе, а да није утврдила њихов износ и то за набавку: угоститељских услуга, поклона, канцеларијског материјала, материјала за угоститељство и материјала за хигијену и нафтне деривате.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј отклонила неправилност.

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

Градска општина Пантелеј је у 2023. години закључила уговоре са уговореном вредношћу.

Налаз: Градска општина Пантелеј је у 2023. години отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину.

3.8. Није успостављен систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

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

- 1) Према одредбама члана 86 Статута града Ниша, члана 16 Статута Градске општине Пантелеј и члана 11 став 2 Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2013. годину, директни корисници буџета Градске општине су органи: Скупштина градске општине, Председник градске Општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 125 – Градска општина Пантелеј, у 2013. години директни корисник је само Управа градске општине. Градска општина Пантелеј у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине. Од 1.1.2014. године Градска општина Пантелеј је укључила све директне кориснике у КРТ.
- 2) Индиректни корисници месне заједнице нису донели финансијске планове, програм рада и нису сачинили извештај о свом раду, што је супротно члановима 41 и 50 Закона о буџетском систему и Одлуци о месној самоуправи.
- 3) Индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде основан је на основу Статута Градске општине, што није у складу са Законом о пољопривреди и руралном развоју.
- 4) Управни одбор Фонда за развој пољопривреде донео је Програм рада и финансијски план за 2013. годину, али Веће градске општине на исте није дало сагласност, што је супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој пољопривреде. Такође, Управни одбор Фонда за развој пољопривреде сачинио је Извештај о раду за 2013. годину на који Скупштина градске општине није дала сагласност, што је супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој пољопривреде.
- 5) Органи Градске општине нису донели: интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама, коришћење комби возила, норматив за потрошњу горива, начин отписа ситног инвентара.
- 6) У 2013. години Градска општина није имала Упутство о раду трезора тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису били уређени. Упутство о раду трезора донето је 30.1.2014. године.
- 7) Чланом 12 Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину одређено је да уз захтев корисници средстава буџета су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање, што Градска општина није у потпуности примењивала у 2013. години.
- 8) Чланом 13 Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину одређено је да корисници средстава буџета могу преузимати обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта, што Градска општина није у потпуности примењивала у 2013. години.
- 9) Чланом 20 Правилника о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствена исправа и документација у вези са насталом пословном променом, достављају на књижење

најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене и да су лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле рачуноводствене исправе дужна да пословну промену евидентирају у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

10) Чланом 24 Правилника о буџетском рачуноводству одређено је да попис мора да буде завршен 20 дана пре дана састављања завршног рачуна директног корисника, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, према коме се Извештај о извршеном попису доставља надлежном органу најдоцније 30 дана пре дана састављања финансијских извештаја.

11) Градска општина иако поседује сертификат за ISO 9001:2008, не поседује писане процедуре и описе послова.

12) Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама у делу који се односи на коефицијенте и Закључком Владе у делу који се односи на могуће повећање основице запосленима са средњом и нижом школом.

13) Акта којима су регулисани трошкови путовања као и Одлука о накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини градске општине Пантелеј нису усаглашени са Анексом посебног колективног уговора и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у делу који се односи на висину дневница за службени пут у земљи.

14) Акт којим је регулисана накнада за боловање до 30 дана није усаглашен са Законом о здравственом осигурању у делу који се односи на висину накнаде.

15) Градска општина је закључила Уговор о регулисању међусобних права за период 2012/2013. са Домом за децу и омладину „Душко Радовић“ Ниш тек дана 26.3.2013. године. Наведеним Уговором се између осталог обавезала да изврши набавку лож-уља до 15.10.2012. године.

16) Председник градске општине је једино овлашћено лице за располагање средствима на рачуну извршења, тако да је у случају његове одсутности отежано пословање градске општине.

17) Начелник управе нема заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност иако је радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

18) Од децембра 2013. године Градска општина нема распоређеног на пословима администратора система, тако да је отежано пословање градске општине. За сваки технички проблем Градска општина се обраћа Граду.

19) Органи градске општине се нису према јавним средствима понашали са дужном пажњом приликом обрачуна и исплате накнаде штете одборницима којима је престао мандат.

20) Руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

21) Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о буџетском рачуноводству.

22) Део улазних рачуна није евидентиран у пословним књигама у року прописаном чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, па чак ни чланом 20 Правилника о буџетском рачуноводству.

23) Рачуноводствени контролни поступци предвиђени чланом 15 Правилника о буџетском рачуноводству се не примењују у потпуности.

- 24) Чланом 23 Правилника о буџетском рачуноводству одређено је да се туђа имовина која се користи, пописује у посебним пописним листама, што није учињено при попису нефинансијске имовине.
- 25) Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, није сачињаван Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника. Сачињавана је „наредба“ председника градске општине о одобравању плаћања, иако се расход или издатак односи на друге директне кориснике. Приликом плаћања интерна контрола Одсека за финансије, коју представља један запослени, сачињавала је „Извештај о наменском коришћењу буџетских средстава“ без детаљне провере и контроле.
- 26) Број могућих часова рада који је одређен Законом о раду није поштован. Поједини запослени су радили дуже од могућег броја недељних и месечних сати и исплаћен им је додатак и за те сате што су радили дуже од прописног броја сати.
- 27) Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је за рад без сачињеног извештаја о извршеним пословима и задацима за то време.
- 28) Нису спроведени интерни поступци приликом обрачуна плата и дневница за службено путовање, тако да су за исте часове рада поједини запослени остварили додатак за рад дужи од пуног радног времена и дневницу за службени пут и додатак за ноћни рад.
- 29) Евиденција о присутности на раду није вођена за изабрана и постављена лица. У 2014. години води се евиденција и за ова лица.
- 30) Запослени, изабрана и постављена лица не користе електронску евиденцију присутности на раду, иако имају набављен и инсталиран пакет „обсервер“ и месечно плаћају услугу одржавања.
- 31) Путни налози не садрже датум правдања, потпис подносиоца и потпис налогодавца.
- 32) Исплата дневница за службено путовање у иностранство у укупном износу од 137.000 динара извршена је у динарима.
- 33) Путни налози за возила градске општине и возило Градског удружења церебралне и дечје парализе које користи Градска општина нису оверени потписом лица одговорног за контролу техничке исправности возила.
- 34) Део путних налога за возила не садржи датум започињања превоза, место поласка-доласка, време поласка и доласка возила, број пређених километара, потпис корисника, издају се за период дужи од 30 дана од дана издавања.
- 35) За коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.
- 36) Не води се адекватна евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала и средстава репрезентације – пића.
- 37) Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина а не Центар за социјални рад.
- 38) Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.
- 39) Предлоге финансијских планова директни и индиректни корисници средстава буџета нису сачинили и доставили Одсеку за финансије.
- 40) Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.
- 41) Нису прописане процедуре тока рачуноводствене документације.
- 42) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентиране

у моменту евидентирања њиховог плаћања, што је временски знатно касније. Градска општина неизмирене обавезе евидентира на крају године.

43) Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

44) Називи појединих субаналитичких конта у главној књизи нису у складу са називима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (нпр. субаналитички конто 465111).

45) Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге, што је супротно члану 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

46) Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.

47) Није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

48) У пословним књигама месних заједница нису евидентирани промене иако су поједине имале расходе и добављачи су им испостављали фактуре.

49) Обрасци од 1 до 5 се попуњавају ручно, не користи се електронска верзија, тако да се електронски не врши рачунска и логичка контрола, што повећава ризик од нетачног исказивања појединих позиција.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је да је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је од 15 појединачних неправилности доставила доказе да је 12 неправилности отклонила, а три су у току отклањања.

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

1) Према одредбама члана 16. Статута градске општине Пантелеј и члана 10. Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2023. годину, директни корисници буџета Градске општине су органи: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 125 – Градска општина Пантелеј, у 2023. години директни корисници су Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

2) Индиректни корисници месне заједнице нису донели финансијске планове, програм рада и нису сачинили извештај о свом раду, за развој пољопривреде. Месне заједнице немају статус индиректних корисника у буџету Градске општине.

3) и 4) Индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде је угашен 20.12.2016. године.

5) Скупштина Градске општине Пантелеј донела је Одлуку о поступку доделе и контроле коришћења средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења, број 131/20-01 од 18.12.2020. године. Скупштина Градске општине Пантелеј донела је Правилник о коришћењу службених возила, број 309-7/2014-01 од 15.12.2014. године. Комисија Градске општине Пантелеј, коју чине три запослена лица, утврдила је норматив о утрошку горива за службена возила на месечном нивоу за 2023. годину. Начелник Градске управе донео је Правилник о допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, број 192-1/22-03 од 20.12.2022. године којим је регулисао начин отписа ситног инвентара.

6) Начелник Управе Градске општине Пантелеј донео је Упутство о раду трезора, број 15/14-03 од 30.1.2014. године којим је уредила поступак извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање и интерну контролу свих финансијских трансакција трезора Градске општине Пантелеј.

7) У складу са чланом 18 Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину за коришћење средстава из одобрених апропријација у оквиру свог раздела подноси се захтев. Такође, прописано је да се поред захтева подноси и оригинална документација за плаћање,

након чега Председник Градске општине Пантелеј доноси наредбу о одобравању исплата са рачуна извршења буџета.

8) У складу са чланом 20 Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину корисници средстава буџета преузимају обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта.

9) Чланом 13 и 14 Правилника о организацији буџетског рачуноводства, број 192/22-03 од 23.11.2022. године прописано је да се рачуноводствена исправа доставља на књижење у пословне књиге истог или наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка трансакције и пословног догађаја. Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословне књиге истог дана, најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

10) Градска општина Пантелеј Правилником о организацији буџетског рачуноводства, број 192/22-03 од 23.11.2022. године регулисала је у Одељку V Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Чланом 24 Правилника одређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са прописом који доноси Министар финансија.

11) Градска општина Пантелеј не поседује сертификат за ISO 9001 у 2023. години.

12) Плате изабраних и постављених лица су регулисане Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Пантелеј од 7.9.2020. године, којим су коефицијенти усаглашени са прописима.

13) Исплата трошкова путовања изабраним и постављеним лицима, запосленима и одборницима је вршена у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

14) Начелник Управе Градске општине Пантелеј донео је 11.9.2014. године V Измену Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у управи Градске општине Пантелеј, број 149/14-03. Наведеним правилником одређено је да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад (боловање) до 30 дана, у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је настала привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

15) Градска општина Пантелеј и Дом за децу и омладину „Душко Радовић“ Ниш закључили су Уговор о регулисању међусобних обавеза за грејну сезону 2023/2024, број 262/23-02 од 27.9.2023. године. Наведеним уговором се регулише набавка гасног уља за грејање за грејну сезону 2023/2024. Чланом 5. је регулисано да се уговор закључује на одређено време и примењује се за период 15.10.2023. године до 15.4.2024. године.

16) Председник градске општине Пантелеј и заменик председника Градске општине Пантелеј су овлашћена лица за располагање средствима на рачуну извршења.

17) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Пантелеј, број 114/22-01/1 од 7.9.2022. године са изменом од 5.12.2022. године није систематизовано радно место заменика начелника управе. Међутим, Веће Градске општине Пантелеј донело је Овлашћење број 25/24-01/1 од 11.3.2024. године којим се овлашћује шеф Одсека за нормативно правне и опште послове да мења у свим пословима начелника Управе градске општине Пантелеј у време одсуства са рада као и да потписује све акте ради обезбеђивања ефикасног и несметаног обављања послова.

18) Градска општина Пантелеј је закључила уговоре о делу број 20/23-02 од 1.2.2023. године и број 206/23-02 од 18.7.2023. године за обављање послова технички преглед мреже информационо комуникационог система Градске општине и технички преглед радних станица и послове одржавања мреже.

19) Градска општина Пантелеј у 2023. години није обрачунавала и исплаћивала накнаду штете одборницима којима је престао мандат.

20) Руководство Градске општине није ажурирало стратегију управљања ризиком донету 2015. године, што је описано у тачки 1.1. Финансијско управљање и контрола. Достављен је

Нацрт Стратегије управљања ризицима и према писаном појашњењу одговорног лица Стратегија је у процедури усвајања.

21) Ревидирани рачуни су примљени, евидентирани и плаћени а да су претходно спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о организацији буџетском рачуноводству.

22) Ревидирани рачуни су евидентирани у пословним књигама у року прописаном чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

23) Рачуноводствени контролни поступци предвиђени чланом 12 Правилника о буџетском рачуноводству се примењују.

24) Чланом 23. Правилника о буџетском рачуноводству одређено је да се туђа имовина која се користи, пописује у посебним пописним листама, а то није учињено при попису нефинансијске имовине, а описано је код тачке 3.10. Попис имовине и обавеза.

25) Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, сачињава се Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника.

26) Није прекорачен број могућих часова рада дуже од пуног радног времена.

27) Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је на основу сачињеног извештаја о прековременом раду.

28) Нису спроведени интерни поступци приликом обрачуна плата и дневница за службено путовање, тако да су за исте часове рада возачи остварили додатак за рад дужи од пуног радног времена и дневницу за службени пут у земљи и додатак за ноћни рад и дневницу за службени пут у земљи, што је описано код тачке 3.1. Неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца. Такође, ноћни рад је исплаћен за време од 20 до 22 сата, иако је прописано да је ноћни рад од 22 до 6 часова.

29) Евиденција присутности на раду води се ручно за изабрана и постављена лица.

30) Изабрана и постављена лица и запослени не користе електронску евиденцију присутности на раду, иако имају набављен и инсталиран пакет „обсервер“ и плаћају услугу одржавања.

31) Ревидирани путни налози садрже датум правдања, потпис подносиоца и потпис налогодавца.

32) Исплата дневница за службено путовање у иностранство извршена је у девизама.

33) Ревидирани путни налози за возила градске општине су оверени потписом лица одговорног за контролу техничке исправности возила и потписом возача да је примио путничко возило без видљивих недостатака.

34) Ревидирани путни налози за возила садрже датум започињања превоза, место поласка-доласка, време поласка и доласка возила, број пређених километара, не издају се за период дужи од 30 дана од дана издавања, али не садрже за свако коришћење возила потпис корисника.

35) Градска општина Пантелеј је донела Правилник о коришћењу службених возила и утврдила норматив за потрошњу горива по возилима. Месечно се врши контрола утрошка горива по возилима.

36) Води се евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала.

37) Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина а не Центар за социјални рад. Скупштина градске општине Пантелеј донела је Правилник о одобравању новчаних средстава, број 309-5/2014-01 од 15.12.2014. године којим је прописано да одлуку о додели новчаних средстава доноси Веће Градске општине Пантелеј на основу предлога Комисије за здравствену и социјалну заштиту. Скупштина Градске општине Пантелеј донела је 28.10.2016. године Правилник о изменама и допунама правилника о одобравању новчаних средстава којим је прописано да процену да ли се подносилац захтева налази у стању социјалне потребе врши Центар за социјални рад и потврду о томе доставља Комисији за здравствену и социјалну заштиту Скупштине Градске општине Пантелеј која

проверава испуњеност услова за одобрење новчаних средстава. Увидом у достављену документацију утврђено је да се захтев за једнократну новчану помоћ доставља Градској општини Пантелеј након чега Центар за социјални рад „Свети Сава“ сачињава Извештај са мишљењем и предлогом. Решење којим се одобрава исплата новчаних средстава на име помоћи социјално угроженим грађанима са територије Градске општине Пантелеј доноси Већа Градске општине Пантелеј. У решењу је наведено да ће се исплата новчаних средстава извршити на рачун Центра за социјални рад. Наведено није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити. Укупно је по решењима већа исплаћено за једнократне новчане помоћи 2.804.000 динара.

38) На тачан, објективан и поуздан начин запослени пружају одговора на тражене податке у току поступка ревизије.

39) Предлоге финансијских планова директни су сачинили и доставили Одсеку за финансије.

40) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

41) Прописане су процедуре тока рачуноводствене документације Упутством о раду трезора.

42) Пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно.

43) Рачуноводствене исправе су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

44) Називи субаналитичких конта у главној књизи су у складу са називима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

45) Директни корисници буџета су успоставили прописане помоћне књиге.

46) Није у потпуности вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки, што је описано код тачке 3.10. Попис имовине и обавеза.

47) Није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости, што је описано код тачке 3.10. Попис имовине и обавеза.

48) Не воде се пословне књиге за месне заједнице, јер за месне заједнице немају промене.

49) Обрасци од 1 до 5 се попуњавају путем апликације на порталу Министарства финансија – Управа за трезор.

Откривена неправилност:

Градска општина Пантелеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност, која се односи на успостављен систем интерних контрола, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2023. годину, јер: изабрана и постављена лица и запослени не користе инсталирану електронску евиденцију присутности на раду, путни налози за путничка возила не садрже за свако коришћење возила потпис корисника и поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина а не Центар за социјални рад, те је на основу решења Већа Градске општине исплаћено 2.804.000 динара, што је супротно члану 110 став 4 Закона о социјалној заштити и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да изабрана и постављена лица и запослени користе електронску евиденцију присутности на раду.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да путне налоге за путничка возила попуњавају у складу са прописима у делу корисника возила.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад.

3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2023. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем

и Посебном делу Одлуке о буџету:

- 1) календар буџета локалне власти није поштован;
- 2) орган надлежан за финансије није сачинио Упутство за припрему буџета градске општине за 2013. годину;
- 3) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису сачинили предлог финансијског плана;
- 4) посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- 5) директни корисник, који је одговоран за индиректне буџетске кориснике, није извршио расподелу средстава индиректним корисницима и о томе обавестио сваког индиректног корисника;
- 6) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 7) орган надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј у поступку отклањања неправилности.

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

Градска општина Пантелеј је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2023. годину отпочела 28.7.2022. године, када је Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије саставило Упутство за припрему одлуке о буџету за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину. Упутство је достављено свим директним корисницима. У Упутству је наведено да је обавеза директних корисника буџетских средстава да доставе захтеве за буџетским средствима за 2023. годину и наредне две године најкасније до 1.9.2022. године. Директни корисници буџетских средстава су сачинили предлог финансијског плана. Управа Градске општине – Одсек за финансије је 14.10.2022. године израдило Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину и 14.10.2022. године доставило га Општинском већу на разматрање. Веће Градске општине Пантелеј је на седници 8.12.2022. године утврдило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину и истог дана га упутило Скупштини Градске општине Пантелеј.

Скупштина Градске општине Пантелеј је донела Одлуку о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину на седници одржаној 15.12.2022. године. Одлука о буџету достављена је Министарству финансија 15.12.2022. године.

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи четири раздела и то: Раздео 1 – Скупштина Градске општине, Раздео 2 – Председник Градске општине, Раздео 3 – Веће Градске општине, Раздео 4 – Управа Градске општине, тако да Посебан део Одлуке о буџету исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

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

Одсек за финансије је одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни директним корисницима буџета и доставио им обавештења.

Откривена неправилност:

Градска општина Пантелеј је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на припрему и доношење буџета, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, јер није поштован буџетски календар због тога што Веће Градске општине Пантелеј није доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину

Скупштини Градске општине Пантелеј до 1.11.2022. године, већ 8.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром.

3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Код усклађивања пословних књига, припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) извештај о извршеном попису и пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже све прописане елементе;
- 2) туђа имовина као и опрема која је дата на коришћење другим правним лицима није пописана на посебним пописним листама;
- 3) попис благајне бонова није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе;
- 4) попис стања на девизном рачуну, извршен је на основу дневног извода Народне банке Србије од 31.12.2013. године, како је наведено у Извештају о попису, а за тај дан не постоји извод девизног рачуна;
- 5) попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања са дужницима и о томе не постоји веродостојна исправа;
- 6) попис обавеза према добављачима извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није у потпуности извршено усаглашавање обавеза са свим добављачима;
- 7) приликом пописивања потраживања и обавеза није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- 8) нису пописане обавезе градске општине Пантелеј у укупном износу од 434.000 динара, а које се односе на обавезе по основу накнаде породилског одсуства у износу од 67.000 динара и обавезе по основу неисплаћених накнада дневница за службена путовања у земљи и иностранству запослених и ангажованих лица по основу уговора о делу у износу од 367.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Градска општина Пантелеј је делимично отклонила неправилност, јер је од осам појединачно утврђених неправилности, отклонила шест неправилности а две су у току отклањања.

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

Градска општина Пантелеј спровела је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђено је:

- 1) Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није сачинила посебне пописне листе на којима је евидентирана туђа имовина као и опрема која је дата на коришћење другим правним лицима већ је сачинила списак имовине, што није у складу са чланом 10 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Градска општина Пантелеј сачинила је Извештај о извршеном попису друге имовине која се налази у Градској општини Пантелеј број 18-2/24-03 од 13.2.2023. године.
- 3) Градска општина Пантелеј у 2023. години није водила благајну бензинских бонова, јер није вршила набавку горива боновима, већ је гориво набављано авансним уплатама добављачу.

4) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза није извршила попис стања на девизном рачуну, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5) Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања са једним дужником и о томе не постоји веродостојна исправа.

6) Попис обавеза према добављачима извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није у потпуности извршено усаглашавање обавеза са свим добављачима. Од укупно пет захтева за конфирмацијом стања достављене су нам четири конфирмације, од којих су три добављача потврдила стање, а да нису усаглашене обавезе са једним добављачем у износу од 91.559 динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је дато у наредној табели:

Табела број 1: Преглед добављача Градске општине Пантелеј који су послали конфирмацију у динарима

Ред. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Управа ГО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Телеком Београд	138.715	138.715	0
2.	ЈП Нишстан Ниш	44.417	44.417	0
3.	Дом Душко Радовић Ниш	399.502	399.502	0
4.	Управа за финансије града Ниша	0	91.559	91.559
				91.559

7) Приликом пописивања потраживања и обавеза није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

8) Извршен је попис свих исказаних обавеза на дан 31.12.2023. године.

9) Комисије за попис нису сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

10) Комисијама за попис, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о вредности, што није у складу чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност:

Градска општина Пантелеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност, која се односи на попис имовине и обавеза, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, јер извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није сачинила посебне пописне листе на којима је евидентирана туђа имовина, пре пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза, није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости, није пописан салдо на девизном рачуну, комисије за попис нису сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис и комисијама за попис, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о вредности, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватни попис имовине и обавеза, у складу са прописима.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Вршењем ревизије правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину утврдили смо следећу неправилност:

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Пантелеј исплатили су друга примања у циљу превенције болести и праћења здравственог стања запослених у укупном износу од 2.133.333 динара и то: Скупштина Градске општине Пантелеј у износу од 88.888 динара, Председник Градске општине Пантелеј у износу од 177.777 динара, Веће Градске општине Пантелеј у износу од 177.777 динара и Управа Градске општине Пантелеј у износу од 1.688.888 динара.

Исплата је извршена на основу Решења Управе Градске општине Пантелеј број 179/23-03 и број 180/23-03 од 14.12.2023. године, Решења Одбора за административна и мандатско-имунитетска питања Скупштине Градске општине Пантелеј број 142/23-01, број 143/23-01 и број 144/2023-01 од 21.12.2023. године и Решења Већа Градске општине Пантелеј број 148/2301/1 од 21.12.2023. године и донетих на основу члана 1 Анекса V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 4242/2023-01 од 14.12.2023. године, којим је додат нови члан 47а 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.

Наведена исплата није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, којим је предвиђено 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, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину којим је прописано да се у буџетској 2023. години, неће 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, 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију правилности пословања, 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.