



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ, НИШ**



Број: 400-1737/2024-04/4
Београд, 27. децембар 2024. године



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Неправилности код расхода за запослене	6
2.2 Припрема и доношење буџета.....	8
3. МИШЉЕЊЕ.....	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Градска општина Црвени Крст, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, број: 400-961/2023-04/23 од 15. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 404-294/2024-02 од 19. марта 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, број: 400-961/2023-04/23 од 15. децембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, број: 400-961/2023-04/23 од 15. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Градска општина Црвени Крст захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Градска општина Црвени Крст мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 20. децембра 2023. до 19. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Лучани навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

Одговорно лице Градске општине Црвени Крст је председник Градске општине Црвени Крст.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ПРИОРИТЕТ 1³

2.1 Неправилности код расхода за запослене

2.1.1 Опис неправилности

Неправилно су обрачунати и извршени расходи за запослене, јер је Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:

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

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

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Градска општина Црвени Крст је у току ревизије донела Правилник о изменама и допуна правилника о платама, звањима и занимањима запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број: 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на основу кога су донета нова решења запосленима са нижом и средњом стручном спремом. Плата за новембар, децембар 2023. године и јануар 2024. године, исплаћена је у складу са донетим Правилником и Решењима. Начелник управе је донео решење број 14/2023-04 од 31.01.2023. године, којим је исправио решење приправнику. Плата за новембар и децембар 2023. године и јануар 2024. године, исплаћена је у складу са донетим Решењем.

2) Градска општина Црвени Крст у 2023. и 2024. години није исплатила солидарну помоћ запосленима за превазилажење последица проузрокованих епидемијом COVID-19, као и за превазилажење негативног утицаја и последица енергетске кризе у зимском периоду 2023. године. Градска општина Црвени Крст доставила је доказе да је у децембру 2023. године извршила исплату у циљу превенције болести и праћења здравственог стања запосленима у Градској општини, који су на дан исплате у радном односу (укупно 38 изабраних, постављених и запослених лица). Исплата је извршена запосленима у нето износу од по 40 хиљада динара, на основу Анекса V колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења Већа Градске општине Црвени Крст.

Докази: 1) Исплатне листе за новембар, децембар 2023. године и јануар 2024. године за све запослене са нижом стручном спремом и за лице које је било распоређено у звање приправник 2) Изјава број 30/2024-04 од 11.03.2024. године, Аналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, Анекс V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 4242/2023-01 од 14.12.2023. године; Решења Већа Градске општине Црвени Крст број: 443/2023-03 од 15.12.2023. године; 450/2023-03 од 22.12.2023. године; 451/2023-03 од 22.12.2023. године; 452/2023-03 од 25.12.2023. године и 453/2023-03 од 28.12.2023. године.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Правилником о изменама и допуна правилника о платама, звањима и занимањима запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број: 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о платама у државним органима и јавним службама. Запосленима са нижом и средњом стручном спремом су исплаћене плате за септембар и октобар месец 2024. године применом прописане основице и коефицијената у складу са наведеним Правилником и решењима о распоређивању и утврђивању коефицијената запосленима. У 2024. години Градска општина Црвени Крст нема у радном односу на одређено време приправнике. Лице које је у ревидираном периоду било приправник, распоређено је у звање млађи саветник у радни однос на неодређено време, почев од 1.2.2023. године. Решењем начелника предвиђен је основни коефицијент од 10,45 који је увећан за додатни 8,63. Основни и додатни коефицијент увећан је за 10% запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, тако да укупни коефицијент по Решењу износи 24,26. Применом утврђеног коефицијента извршен је обрачун и исплата плата за септембар и октобар месец 2024. године.

2) Веће Градске општине Црвени Крст је донело Решење број 321/2024-03 од 28.10.2024. године, којим је утврђено да се запосленима који су у радном односу на дан исплате, у циљу превентивне здравствене заштите изврши исплата у износу од по 40.000 динара у нето износу. Решење је донето на основу Анекса VII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 3612/2024-01 од 15.10.2024. године. Градска општина Црвени Крст је дана 30.10.2024. године извршила исплату за 28 запослених у Управи градске општине који су у радном односу на дан исплате, на основу Анекса VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша, којим је утврђено да право на исплату не припада изабраним, постављеним и именованим лицима, ни службенику на положају. Исплата је извршена у укупном бруто износу од 1.244.444 динара, од чега нето износ од 1.120.000 динара и порез у износу од 124.444 динара. Функционерима и службенику на положају није извршена исплата средстава у циљу превентивне здравствене заштите.

Докази: 1) *Правилник о изменама и допуна правилника о платама, звањима и занимањима запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број: 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, Решења о утврђивању звања и одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата: број 112-28/2024-04 од 11.3.2023. године, број 112-119/2023-04 од 29.05.2023. године, број 226-112/2023-04 од 30.10.2023. године, број 112-230/2023-04 од 30.10.2023. године број 112-120/2024-04 од 1.10.2024. године, број 112-154/2023-04 од 17.7.2023. године, Уговор о раду број 112-225/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-222/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-232/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-221/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-97/2024-04 од 1.7.2024. године, Решења о утврђивању основице за обрачун плата запосленима са нижом и средњом стручном спремом: број 106/2024-04 од 29.7.2024. године и број 153/2024-04 од 31.10.2024. године, Платни листићи за десет запослених са нижом и средњом стручном спремом за септембар и октобар месец 2024. године, Платни листићи за лице које је било приправник у поступку ревизије за септембар и октобар месец 2024. године, Изјава број 165/2024-02 од 2.12.2024. године; 2) *Анекс VII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 3612/2024-01 од 15.10.2024. године, Анекс VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 3650/2024-01 од 18.10.2024. године, Решење број 321/2024-03 од 28.10.2024. године, Рекапитулација потребних средстава од 29.10.2024. године, Списак за исплату од 29.10.2024. године, Наредба за исплату средстава од 30.10.2024. године, Обавештење о поднетој поднетој пореској пријави ППП ПД за пријаву број**



2560934031 од 30.10.2024. године, Спискови за уплату средстава запосленима по пословним банкама, Налог за књижење број 304 од 30.10.2024. године, Извод 304 од 30.10.2024. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код расхода за запослене веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2.2 Припрема и доношење буџета

2.2.1 Опис неправилности

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

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска општина Црвени Крст ће након објављеног упутства за израду буџета за 2025. годину са пројекцијама за 2026 и 2027 годину објављеном на сајту Министарства финансија прилагодити односно сачинити Упутство за припрему буџета локалне власти и доставити директним корисницима. 2) Градска општина Црвени Крст ће приликом израде нацрта одлуке о буџету стриктно поштовати буџетски календар 3) Градска општина Црвени Крст је приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину планирала расходе на име суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Доказ: Одлука о буџету за 2024. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Управа Градске општине – Одсек за финансије и буџет донео је 10.7.2024. године Упутство за припрему буџета Градске општине Црвени Крст за 2025. годину број 11/2024-05. Упутство за припрему буџета Градске општине Црвени Крст за 2025. годину достављено је директним корисницима буџетских средстава (Скупштина Градске општине Црвени Крст, Председник Градске општине Црвени Крст, Веће Градске општине Црвени Крст и Управа Градске општине Црвени Крст) дана 10.7.2025. године.

2) Председник Градске општине и Веће Градске општине сачинили су дана 30.8.2024. године предлоге финансијских планова, док су Скупштина Градске општине и Управа Градске општине сачиниле предлоге финансијских плана 31.8.2024. године. Одсек за финансије и буџет је дана 20.10.2024. године доставио Већу Градске општине Црвени Крст, Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2025. годину. Веће Градске општине Црвени Крст, на седници одржаној дана 18.11.2024. године донело је Решење којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2025. годину и исти доставља Скупштини Градске општине.

3) Градска општина Црвени Крст у 2024. години није извршила расходе за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину (Службени лист Града Ниша 133/2024), планирани расходи на економској класификацији

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 -- Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



454000 – Субвенције приватним предузећима износе нула динара. Према писаном појашњењу одговорног лица Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2025. годину неће се планирати расходи за субвенције приватним предузећима, нити ће се наведени расходи извршавати у 2025. години.

Докази: Упутство за припрему буџета Градске општине Црвени Крст за 2025. годину број 11/2024-05 од 10.7.2024. године; Предлог финансијског плана за Веће Градске општине Црвени Крст за период од 1.1.2025. године до 31.12.2025. године број 254/2024-03 од 30.8.2024. године; Предлог финансијског плана за Председника Градске општине Црвени Крст за 2025. годину број 1067/2024-02 од 30.8.2024. године; Предлог финансијског плана за Управу Градске општине Црвени Крст за 2025. годину, број 1371/2024-04 од 31.8.2024. године; Предлог финансијског плана за Скупштину Градске општине за 2025. годину број 156/2024-01 од 31.8.2024. године; Допис број 315/ 2024-02 од 20.10.2024. године о достави Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине и Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст; Решење којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст број 355/2024-03 од 18.11.2024. године; главна књига Градске општине за 2025. годину, Изјава број 164/2024 од 2.12.2024. године, Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину број 218/2024-01 од 27.11.2024. године

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на припрему и доношење буџета веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност је делимично отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Градска општина Црвени Крст у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања описаним у тачки 2.1 Неправилности код расхода за запослене, утврђене неправилности нису отклоњене, док предузетим мерама исправљања описаним у тачки 2.2 Припрема и доношење буџета, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године