



Бул. 12. фебруар 89
Тел: 018/583-700, 583-701
Тел/факс: 018/582-224
info@gocrvenikrst.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД НИШ
ГРАДСКА ОПШТИНА ЦРВЕНИ КРСТ
Број: 404-294/2024-02
Датум: 19.03.2024. год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Црвени Крст, ул. Булевар 12 Фебруар 89 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-961/2023-04/23 од 15. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1. Градска општина Црвени Крст није у потпуности успоставила систем интерних контрола јер: (1) није донела Упутство о раду трезора; (2) није усагласила акта којима су регулисане плате запослених лица са важећим прописима; (3) Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст није у складу са важећим прописима; (4) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација, које је донело Веће Градске општине, није у складу са важећим законским прописима; (5) У току 2022. године на снази су Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број
----	--------------	---

	<p>52/2014-01 од 14.3.2014. године који је донела Скупштина Градске општине, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 377/2022-03 од 14.10.2022. године и Правилник о протоколарним и пригодним поклонима број 452/2021-03 од 25.12.2021. године, које је донело Веће Градске општине, иако су донети од стране различитих органа Градске општине и различито уређују право на давање поклона и право коришћења средства репрезентације;</p> <p>(6) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења;</p> <p>(7) У току 2022. године приликом плаћања обавеза директних корисника није сачињаван Захтев за плаћање;</p> <p>(8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није достављен у прописаном року</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>1) Градска општина Црвени Крст је: и на седници Већа донела Упуство о раду трезора Градске општине Црвени Крст број: 63/2024-03 од 27.02.2024. године.</p> <p>2) Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност у поступку ревизије. Начелник Управе Градске општине донео је Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на који је сагласност дало Веће Градске општине Црвени Крст Решењем број 392/2023-03 од 30.10.2023. године. Наведеним Правилником је утврђено да се у члану 9 став 3, који се односио на увећање коефицијената по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижим стручним спремама брише у целости.</p> <p>3) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Градској општини Црвени Крст и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број: 35/2024-01 од 12.03.2024. године, којим су утврђени рокови за: образовање пописне комисије, доношење плана рада пописне комисије, достављање извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и сачињавање коначног извештаја о извршеном попису. Ступањем на снагу наведеног Правилника престаје да важи Правилник број 48/2014-01 од 14.3.2014. године,</p> <p>4) Веће Градске општине Црвени Крст је донело је решење о стављању ван правне снаге Правилник о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 91/2019-03 од 25.2.2019. године, којим је било утврђено да Градска општина може бити покровитељ програма, манифестација или других активности без расписивања конкурса, уколико су исте од посебног значаја за Градску општину и развој међународне сарадње. На снази је Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 83/2019-03 од 31.1.2019. године, који не садржи наведену одредбу.</p> <p>5) У Градској општини Црвени Крст на снази су Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 377/2022-03 од 14.10.2022. године и Правилник о протоколарним и пригодним поклонима број 452/2021-03</p>

		<p>од 25.12.2021. године, које је донело Веће Градске општине, Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела решење број: 33/2024-01 од 12.03.2024. године, о стављању ван правне снаге Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.03.2014. године.</p> <p>6) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 115/2023-01 од 15.12.2023. године, која садржи Регистар идентификованих ризика.</p> <p>7) Градска општина Црвени Крст је у складу са чланом 10. Упуства о раду трезора Градске општине Црвени Крст приликом плаћања сачињавала захтеве за плаћање.</p> <p>8) Пописна комисија Градске општине Црвени Крст је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине доставила у прописаном року, број 7/2024-04 од 12.01.2024. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Упуство о раду трезора Градске општине Црвени Крст број: 63/2024-03 од 27.02.2024. године.</p> <p>2) Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на који је сагласност дало Веће Градске општине Црвени Крст Решењем број 392/2023-03 од 30.10.2023. године.</p> <p>3) Решење број 34/2024-01 од 12.03.2024. године, о стављању ван правне снаге Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 48/2014-01 од 14.3.2014. године</p> <p>Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Градској општини Црвени Крст и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст број: 35 /2024-01 од 12.03.2024. године. и</p> <p>Допис број 37/2024-01 од 12.03.2024. године о достави на објављивање у Службеном листу Града Ниша</p> <p>4) Решење о стављању ван правне снаге Правилника о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 67/2024-03 од 27.02.2024. године.</p> <p>5) Решење број 33/2024-01 од 12.03.2024. године о стављању ван правне снаге Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.3.2014. године који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст</p> <p>6) Стратегија управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 115/2023-01 од 15.12.2023. године Регистар ризика Градске општине Црвени Крст.</p> <p>7) Захтев за плаћање: број 000035 од 07.03.2024. год; број 000034 од 07.03.2024. год. број 000006 од 04.03.2024. год; број 000005 од 04.03.2024. год; број 000009 од 04.03.2024. год; број 000014 од 06.03.2024. год; број 000016 од 06.03.2024. год; број 000017 од 06.03.2024. год; број 000018 од 06.03.2024. год; број 000044 од 12.03.2024. год; број 000040 од 12.03.2024. год; број 000042 од 12.03.2024. год; број 000043 од 12.03.2024. год; број 000041 од 12.03.2024. год;</p> <p>8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2023. године, број 7/2024-04 од 12.01.2024. године.</p>

1.	Неправилност	<p>Неправилно су обрачунати и извршени расходи за запослене, јер је Градска општина Црвени Крст у току 2022. године:</p> <p>(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</p> <p>(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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Исплатне листе за новембар, децембар 2023. године и јануар 2024. године за све запослене са нижом стр.спремом и за лице које је било распоређено у звање приправник</p> <p>2) Изјава број 30/2024-04 од 11.03.2024. године Аналитичка картица конта 414 419 Анекс V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 4242/2023-01 од 14.12.2023. године</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Извршени су расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расход у износу од 274 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему и - расход у износу од 424 хиљаде динара за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање програма удружења грађана без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<p>-Градска општина Црвени Крст је закључила Уговор о набавци грађевинског материјала број 931/2022-02 од 06.09.2022. године. Уговорена укупна вредност набавке грађевинског материјала износи 999.900,00 динара без ПДВ-а. Уговором о набавци грађевинског материјала број 931/2022-02 од 06.09.2022. године и по плаћеним рачунима од дана склопљеног уговора у 2022. години а увидом у картице конта-расхода је утрошено 241.466,40 динара а у 2023. години увидом у картице конта-расхода је утрошено 416.964,00 динара, што је укупно утрошено по овом уговору за 2022/2023 годину 658.430,40 динара.</p> <p>Градска општина Црвени Крст је закључила Уговор о набавци грађевинског материјала број 1432/2023-02 од 05.12.2023. године. Уговорена укупна вредност набавке грађевинског материјала износи 979.050,00 динара без ПДВ-а. Увидом у картице конта 426919 остали материјали за посебне намене добављача Технометал ПР, утврђено је да је 29.12.2023. године плаћен расход набавке материјала у износу од 147.108,00 динара. Док у 2024. години није било расхода за набавку материјала посебне намене добављача Технометал ПР.</p> <p>-Градска општина Црвени Крст у периоду од објаве Извештаја о ревизији до подношења одазивног извештаја, није имала расходе за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање и финансирања програма удружења грађана без спроведеног јавног конкурса.</p> <p>Градска општина Црвени Крст у 2024 години искључиво додељује новчана средства у складу са Правилником о начину суфинансирања и финансирања пројекта удружења грађана и невладиних организација број 83/2019-03 од 31.01.2019. године, а на основу јавног конкурса.</p> <p>Градска општина Црвени Крст је у 2024 години расписала Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме удружења грађана и невладиних организација број: 26/2024-03 од 22.01.20224. године.</p> <p>У 2024 години Градска општина Црвени Крст је донела Одлуку о додели новчаних средстава по аплицираном пројекту за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме удружења грађана и невладиних број 71/2024.03 од 27.02.2024. године, али још није извршила исплате на основу јавног конкурса.</p> <p>Градска општина Црвени Крст је у 2024 години расписала Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске</p>

		<p>општине Црвени Крст у 2024 години за програме којима се задовољавају интереси грађана у области спорта број: 27/2024-03 од 22.01.20224. године.</p> <p>У 2024 години Градска општина Црвени Крст је донела Одлуку о додели новчаних средстава по аплицираном пројектима у области спорта број 70/2024.03 од 21.01.2024. године.и на основу одлуке закључила два уговоре и донела два решења о испалти средстава.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор о набавци грађевинског матерјала број 931/2022-02 од 06.09.2022. године.</p> <p>Картице конта 01.01.2022-31.12.2022 конто 426919 остали матерјали за посебне намене, аналитика 001432 Технометал ПР, добављач 001432 Технометал ПР</p> <p>Картице конта 01.01.2023-31.12.2023 конто 426919 остали матерјали за посебне намене, аналитика 001432 Технометал ПР, добављач 001432 Технометал ПР</p> <p>Уговор о набавци грађевинског матерјала број 1432/2023-02 од 05.12.2023. године.</p> <p>Изјава број 31/2024-04 од 11.03.2024. године</p> <p>Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме удружења грађана и невладиних организација број: 26/2024-03 од 22.01.20224. године.</p> <p>Одлуку о додели новчаних средстава по аплицираном пројекту удружења грађана и невладиних организација број 71/2024.03 од 27.02.2024. године.</p> <p>Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме којима се задовољавају интереси грађана у области спорта број: 27/2024-03 од 22.01.20224. године.</p> <p>Одлука о додели новчаних средстава по аплицираном пројектима у области спорта број 70/2024.03 од 21.01.2024. године</p> <p>Уговор број 226/2024-03 од 06.03.2024. год</p> <p>Уговор број 227/2024-03 ос 06.03.2024. год</p> <p>Решење број 259/2024-03 од 08.03.2024 год</p> <p>Решење број 260/2024-03 од 08.03.2024 год</p> <p>Закључни лист на шестом нивоу за период 01.01.2024-08.03.2024. год</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Градска општина Црвени Крст део расхода није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 1,70 милиона динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>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.</p> <p>У 2024. години није било исплате на име суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања. Расходи ће, када настану, бити извршени у складу са Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. Годину</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Члан 10. Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину, страна 15, у оквиру програма 13 програмске активности 1201-0004 остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања Изјава начелника Управе Градске општине Црвени Крст, број 32/2024-04 од 11.03.2024. године План и извршења расхода за 2024. годину
----	---	--

5)

1.	Неправилност	<p>Градска општина Црвени Крст је преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева, одредио рок за подношење понуда 11 дана, уместо минимално 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02). - У документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02). - Обавештење о додели уговора није послао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци - набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, већ са закашњењем од осам дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-432/2022-02).
2.	Опис мере исправљања	<p>У јавном позиву, за јавну набавку радова у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2023 години, одређен је рок за подношење понуда 15 дана, од дана слања на објављивање јавног позива, (референтни број 404-1043/2023-02).</p> <p>- У јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – услуге одржавања хлоринаторских станица воде за пиће Градске општине Црвени Крст у 2023 години, Обавештење о додели уговора послато је на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци - набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, (референтни број 404-648/2023-02).</p> <p>У јавном позиву, за јавну набавку радова у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2024 години, одређен је рок за подношење понуда 15 дана, од дана слања на објављивање јавног позива, као и резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (референтни број 404-258/2024-02).</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Јавни позив за Јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2023 години. број 404-1043/2023-02 од 04.09.2023. године</p> <p>Обавештење о додели уговора за Јавна набавка у отвореном поступку – услуге одржавања хлоринаторских станица воде за пиће Градске општине Црвени Крст у 2023 години. број 404-648/2023-02 од 05.06.2023. године.</p> <p>Јавна набавка у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2024 години. број 404-261/2024-02</p>
----	---	--

6)

1.	Неправилност	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извештај о попису не садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава не садрже вредност, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Црвени Крст је приликом пописа за 2023. Годину сачинила Извештај о попису који садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава садрже вредност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 24/2024-02 од 12.01.2024. године.</p> <p>Листа за попис основних средстава</p> <p>Пописна листа за расход основних средстава</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Да буџет припремају у складу са прописима и то да: 1) сачине Упутство за припрему буџета локалне власти; 2) поштују календар буџета локалне власти; 3) расходе планирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака</p>	<p>1) Градска општина Црвени Крст ће након објављеног упуства 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 а у складу са чланом 31. став 1. тачка 2 Закона о буџетском систему 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</p>	Начелник Управе Градске општине	Август 2024. године до децембра 2024

2					
3					

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину, број 114/2023-01 од 15.12.2023. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

Градска општина Црвени Крст

Председник

Проф др Мирослав Милутиновић



(попис)