



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



Број 400-1235/2024-04/23

Београд, 13. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице: <https://maps.google.com>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ЈП – Јавно предузеће

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије.

У поступку процене ризика, утврђено је да постоји ризик да Градска општина Нишка Бања није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо седам препорука усмерених на:

- неправилну економску класификацију расхода и издатака;
- преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских прописа;
- извршене расходе без валидне рачуновдствене документације;
- дотације спортским организацијама и удружењима,
- поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки;
- припрему и доношење буџета и
- спровођење пописа имовине и обавеза.

Резиме

Од 12 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања 2013. годину, Градска општина Нишка Бања је отклонила пет неправилности и делимично је отклонила седам неправилности.

Пет неправилности отклонила је у целости

- нетачно исказани приходи;
- мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, текући рачуни и вишак прихода и примања – суфицит;
- неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви;
- више исплаћене плате и накнаде изабраним лицима, по основу исплата стимулације и
- функционисање система интерних контрола.

Седам неправилности је делимично отклонила

- неправилна економска класификација расхода и издатака;
- преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских прописа;
- преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације о насталој пословној промени;
- дотације спортским организацијама без интерног акта и дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без извештаја о начину коришћења средстава;
- преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- неправилности код припреме и доношења буџета и
- неправилности код пописа имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Градска општина Нишка Бања је отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	7
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	8
2.1. Градска општина Нишка Бања је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	8
2.2. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	12
Скретање пажње.....	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	22
1. Резиме откривених неправилности.....	22
2. Резиме препорука.....	23
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	24
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	24
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	26
1. Предмет ревизије.....	26
2. Ревидирани период пословања.....	26
3. Информације о субјекту ревизије.....	26
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	27
5. Критеријуми.....	28
6. Методологија рада.....	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
IV ПРИЛОЗИ.....	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	31
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2013. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	35
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2013. годину, у делу који се односи на правилност пословања ..	40
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	58

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Градска општина Нишка Бања је отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Градска општина Нишка Бања је отклонила неправилност, која се односи нетачно исказане приходе буџета Градске општине Нишка Бања

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Приходи буџета градске општине Нишка Бања нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 281 хиљаде динара; Градска општина Нишка Бања остварила је приходе по основу давања у закуп у износу од 822 хиљаде динара који нису уплаћени на рачун јавних прихода.

У току 2023. године, Градска општина Нишка Бања није остварила приходе од донација од међународних организација, нити су исти исказани у завршном рачуну буџета Градске општине за 2023. годину. У 2023. години, Градска општина Нишка Бања није остварила приходе по основу давања у закуп монтажних објеката, нити је исте издавала у закуп. Градска општина остварила је приходе у складу са Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2023. години.

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

1.1.2. Градска општина Нишка Бања је отклонила неправилност, која се односи на: мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал, мање исказано стање на текућим рачунима и мање исказан вишак прихода и примања – суфицит

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: У Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 10,36 милиона динара; текући рачуни у износу од 20 хиљада динара; код утврђивања резултата пословања конто – 321000 (вишак прихода и примања – суфицит) мање је исказан износ од 281 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну.

У 2023. години Градска општина Нишка Бања је тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и стање на текућим рачунима. У Билансу прихода и расхода у

периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године исказан је суфицит у износу од 12,43 милиона динара, који је утврђен као разлика између укупно остварених текућих прихода у износу од 210,67 милиона динара и укупно извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 198,24 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3. Мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, текући рачуни и вишак прихода и примања – суфицит.

1.1.3. Градска општина Нишка Бања је отклонила неправилност, која се односи на неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: У Билансу стања утврђено је неслагање у вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу од 12 хиљада динара.

У Билансу стања Градске општине Нишка Бања на дан 31.12.2023. године усаглашена је вредност имовине у активи и извора средстава у пасиви: исказано је стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи од 24,38 милиона динара и нефинансијске имовине у залихама у активи од 59 хиљада динара, колико су исказани и извори средстава у пасиви.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.4 Неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви.

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

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

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22,19 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22,19 милиона динара.

Градска општина Нишка Бања је у 2023. години правилно евидентирала издатке за радове на унапређењу енергетске ефикасности Основне школе „Иван Горан Ковачић“ и расходе за: накнаде одборницима, накнаде председнику Скупштине Градске општине и члану Већа Градске општине који нису на сталном раду, услуге репрезентације, пренос средстава Центру

за социјални рад. ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9. 6. 2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања.

Међутим, код Скупштине Градске општине Нишка Бања у току 2023. године неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 150 хиљада динара за накнаде техничком секретару и члану сталног радног тела Скупштине, који није запослен у Градској општини, на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору.

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

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

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Градска општина Нишка Бања је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Градска општина Нишка Бања је отклонила неправилност, која се односи више исплаћене плате и накнаде изабраним лицима, по основу исплата стимулације

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општине преузела је обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица код директних корисника буџетских средстава у износу од 4,03 милиона динара:

- изабраним лицима која су у радном односу у општини, по основу исплата стимулације, више је исплаћен износ од 1,92 милиона динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 344 хиљаде динара;
- изабраним лицима која нису у радном односу у општини, по основу исплата стимулације, накнада је више исплаћена у износу од 1,78 милиона динара.

У току 2023. године, изабраним лицима, која су у радном односу у Градској општини, није вршен обрачун и исплата стимулација. Приликом обрачуна плата примењени су коефицијенти утврђени појединачним решењима и Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Нишка Бања.

Увидом документацију за обрачун накнада изабраних лица која нису на сталном раду, утврдили смо да је обрачун месечне накнаде извршен у складу са појединачним решењима и Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Нишка Бања и да изабраним

лицама, која нису на сталном раду у Градској општини, није вршена исплата стимулација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1. Више исплаћене плате и накнаде изабраним лицима, по основу исплата стимулације.

2.1.2. Градска општина Нишка Бања је отклонила неправилност, која се односи на систем интерних контрола.

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

1) Контролно окружење

- Јавно предузеће чији је оснивач градска општина Нишка Бања доставило је програм пословања 11. децембра 2012. године, на који је Скупштина Градске општине дала сагласност 18. 12. 2012. године.

- Градска општина Нишка Бања није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ.

- Индиректни корисник буџетских средстава није вршио пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године.

2) Управљање ризицима:

Градска општина Нишка Бања није израдила стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности:

- Градска општина Нишка Бања није донела следећа општа акта: Упутство о раду трезора градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета; Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града и извештавању о коришћењу тих средстава; Рачуноводствене политике.

- 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.

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима.
- У току 2013. године, директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију.
- У току 2013. године, пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације.
- Поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације.
- Поједини налози за службени пут не садрже датум када су поднети ради обрачуна трошкова службеног путовања, а који се подносе у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

4) Информисање и комуникације

- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе, може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- Индиректан корисник није попунио у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.
- 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.

5) Интерна ревизија

Градска општина Нишка Бања није успоставила и организовала интерну ревизију.

У 2023. години Градска општина Нишка Бања је предузела следеће мере:

1) Контролно окружење:

- ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9.6.2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да предузимање мера ради отклањања неправилности није применљиво.

- Градска општина Нишка Бања усагласила је директне кориснике утврђене општим актима са Списком корисника јавних средстава.

2) Управљање ризицима:

- Скупштина ГО Нишка Бања је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Нишка Бања број 06-96/5-2021-01 од 11. 3. 2021. године.

3) Контролне активности:

- Начелник управе градске општине Нишка Бања је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; Упутство о раду трезора Градске општине Нишка Бања; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Нишка Бања и о инвестирању средстава корисника буџета и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Нишка Бања.

- Сви узорковани рачуни на основу којих је вршено плаћање у току 2023. године су потписани од стране лица која су вршила контролу рачуна и потврдила рачунску, формалну и суштинску тачност и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

- Градска општина Нишка Бања у току 2023. године примљене рачуне књижи најкасније наредног дана од дана достављања.

- У току 2023. године, директни корисници буџета подносили су Одсеку за буџет и финансије потписане захтеве за плаћање и трансфер средстава, заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени (уговор, рачун, отпремница, радни налог, извештај). Сви узорковани рачуни потписани су од стране лица које је исправу саставило, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које рачуноводствену исправу контролисало, отпремнице су потписане од стране лица које је робу примило. ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9. 6. 2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, па смо проверу извршили код директних корисника буџета Градске општине.

- Узорковани налози за службено путовање садрже све податке: извештај са службеног пута, податке о времену и датуму поласка и повратка са службеног пута. Лице које је упућено на службени пут је подносило путни налог ради обрачуна трошкова службеног путовања најкасније у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

4) Информације и комуникације

- Књиговодствене евиденције су тачне и потпуне, софтвер који се користи за књиговодство обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

- Рачуноводствени софтвер има више нивоа могућности коришћења и заштите.

- У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета је унет износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација у буџету.

- Буџет за 2023. годину припремљен је на основу система јединствене буџетске класификације.
- Узорковани улазни рачуни су правилно евидентирани у складу са прописаном структуром конта.

5) Праћење и процена система

Град Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града. Наведеном Одлуком предвиђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију Града Ниша. Повељом интерне ревизије утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6. Градска општина Нишка Бања није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола.

2.2. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила неправилности, које се односе на извршене расходе без основа који је у складу са законом

У ревизији за 2013. годину је утврђена неправилност: Градска општина Нишка Бања је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3,79 милиона динара, без основа који је у складу са законом и то: Градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) је извршила исплату накнада члановима стручног радног тела у износу од 1,59 милиона динара; исплата дотација спортским клубовима је вршена на основу захтева, односно молби спортских клубова и решења Председника Градске општине у износу од 1,39 милиона динара; исплата дотација осталим удружењима грађана је вршена на основу захтева, односно молби удружења грађана и решења Председника Градске општине у износу од 530 хиљада динара; исплата дотација основним школама, средњој школи, Спортском савезу Ниш, удружењу грађана, Центру за социјални рад је вршена на основу захтева, односно молби и решења Председника Градске општине у износу од 276 хиљада динара.

У 2023. години, исплата дотација спортским клубовима, удружењима грађана и основним школама извршена је по спроведеним јавним позивима, није вршена исплата средњој школи, пренос средстава Центру за социјални рад извршен је на основу закљученог Уговора о пословно-техничкој сарадњи.

Међутим, у 2023. години:

- Извршена је исплата у износу од 3,77 милиона динара, са раздела Председник Градске општине, члановима радног тела Председника Градске општине, на име накнаде за обављање послова који су у надлежности Управе градске општине и/или

Већа Градске општине, што није у складу са члановима 46 и 52 став 1 тачка б) Закона о локалној самоуправи;

- Спортски савез Нишка Бања поднео је Комисији за спровођење јавног конкурса у области спорта, предлоге свог годишњег програма и годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији Градске општине, без поштовања рокова прописаних Програмским календаром Закона о спорту, притом Спортски савез Нишка Бања није територијални Спортски савез, јер није учлањен у Спортски савез Србије. По наведеном основу извршен је пренос средстава Спортском савезу Нишка Бања и спортским организацијама у укупном износу од 2,87 милиона динара. Наведено није у складу са члановима 117 и 138 став 6 Закона о спорту.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без основа који је у складу са законом.

2.2.2. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, без валидне документације о насталој пословној промени

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност:

Градска општина Нишка Бања је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2,27 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: сталне трошкове у износу од 1,24 милиона динара, код Скупштине, Већа и Управе за услуге електричне енергије у износу од 416 хиљада динара, за трошкове набавке угља у износу од 78 хиљада динара, за трошкове услуга водовода и канализације у износу од 248 хиљада динара, за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 136 хиљада динара, за трошкове осигурања возила у износу од 89 хиљада динара, за трошкове за осигурање опреме у износу од 59 хиљада динара, за трошкове осигурања запослених у случају несреће на раду износ од 38 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ у износу од 172 хиљаде динара за услуге електричне енергије у износу од 52 хиљаде динара за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 18 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 61 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 9 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 32 хиљаде динара; трошкове путовања у износу од 46 хиљада динара који се односе на остале трошкове за пословна путовања у земљи; услуге по уговору у износу од 69 хиљада динара за услуге одржавања рачунара у износу од 49 хиљада динара и поклони у износу од 20 хиљада динара;

специјализоване услуге у износу од 110 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за месечно одржавање веб-презентације у износу од 22 хиљаде динара, плаћен члански допринос у износу од 11 хиљада динара и за израду урбанистичко-техничких услова за привремено постављење мањег монтажног објекта у износу од 27 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ у износу од 50 хиљада динара за анализу воде; текуће поправке и одржавање у износу од 65 хиљада динара за механичке поправке; материјал у износу од 749 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за канцеларијски материјал у износу од 94 хиљаде динара, бензин у износу од 368 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 81 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 29 хиљада динара, пића у износу од 46 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ за канцеларијски материјал у износу од 25 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 6 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара.

У 2023. години: директни корисник буџетских средстава подноси Управи – Одсеку за буџет и финансије захтев за плаћање и трансфер средстава заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени. Сви узорковани рачуни потписани су од стране лица које је исправу саставило, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које рачуноводствену исправу контролисало. Сва плаћања врше се на основу наредбе председника Градске општине за пренос средстава, у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама. ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9. 6. 2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да смо проверу извршили код директних корисника буџета Градске општине.

Међутим, у току 2023. године, Управа Градске општине извршила је расходе у укупном износу од 222 хиљаде динара за набавку материјала за угоститељство по закљученим уговорима и испостављеним рачунима, без отпремница и потписа лица које је робу примило, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени.

2.2.3. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила неправилност, која се односи на финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта без донетог интерног акта и дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без одговарајућег извештаја о начину коришћења средстава

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Нишка Бања преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1,92 милиона динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава:

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 1,39 милиона динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;
- средства у износу од 530 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали градској општини Нишка Бања, као даваоцу средстава.

У 2023. години исплата дотација удружењима грађана вршена је на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, међутим:

- Веће Градске општине донело је Правилник о поступку одобравања програма/пројеката којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Нишка Бања. Чланом 3 наведеног Правилника утврђено је да је Спортски савез Нишка Бања овлашћени предлагач годишњих програма/пројекта за све спортске организације на територији ГО Нишка Бања, осим за пројекте/програме из области спорта који су од значаја за ГО Нишка Бања, иако Спортски савез Нишка Бања није територијални Спортски савез, јер није члан Спортског савеза Србије. Наведено није у складу са чланом 30 тачка 8) Статута Градске општине Нишка Бања и чланом 138 став 6 Закона о спорту.

- Удружења, којима су пренета средства по спроведеном јавном конкурс, подносила су наративне извештаје уз које су достављала рачуне и изводе којима је правдано трошење добијених средстава. Међутим, удружења нису сачињавала финансијске извештаје са прегледом свих трошкова који су настали током извештајног периода, притом већина приложених рачуна није потписана од стране лица које би потврдило извршење услуге, односно пријем добара, што није

у складу са чланом 16 Правилника о начину суфинсирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4. Финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта без донетог интерног акта и дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без одговарајућег извештаја о начину коришћења средстава.

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

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Градска општина Нишка Бања је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6,58 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) преузела је обавезе и извршила плаћање услуга репрезентације у износу од 454 хиљаде динара;
- Градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) преузела је обавезе и извршена плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, у износу од 6,13 милиона динара;
- Градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) закључила је уговоре који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је градска општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету.

У 2023. години, Градска општина Нишка Бања преузела је обавезе и извршила плаћања за услугу репрезентације на основу спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује. По спроведеном поступку набавке закључила је четири уговора за услуге репрезентације за четири партије. Такође, у току 2023. године, закључивала је уговоре који садрже вредност.

Међутим, у току 2023. године приликом спровођења поступака јавних набавки нису у потпуности поштовани законски прописи и то:

- Наручилац 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 1-1-2023-04/4, 1-2-2023-04/4 и 1-15-2023-04/4);

- Наручилац није доставио обавештење о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, тачније уговор је закључен 24. јануара 2023. године, а обавештење о додели уговора је објављено 29. марта 2023. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама (референтни број 1-1-2023-04/4, 1-2-2023-04/4);

- Конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 1-15-2023-04/4).

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.5. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилности код припреме и доношења буџета

У ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност: Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету:

- у поступку припреме и доношења буџета градске општине Нишка Бања за 2013. годину Одсек за финансије Управе градске општине Нишка Бања није сачинио и доставио директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Нишка Бања;
- календар буџета локалне власти није поштован;
- директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету и није одређивао квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета;
- Општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године а Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

У 2023. години, Градска општина Нишка Бања је предузела следеће мере: Одсек за буџет и финансије сачинио је Упутство за припрему буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину које је достављено директним корисницима буџетских средстава; директни корисници буџетских средстава су сачинили предлоге финансијских планова; Одсек за буџет и финансије је истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету; Општи део Одлуке о буџету садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и Посебан део Одлуке о буџету исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

Међутим, у току 2023. године приликом припреме и доношења буџета:

- није у потпуности поштован буџетски календар, зато што је Веће Градске општине 8. 12. 2022. године доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, уместо до 1. 11. 2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка Закона о буџетском систему;
- обавештење о додели квота за период октобра–децембра није достављено у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему и
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7. Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.6. Градска општина Нишка Бања је делимично отклонила неправилност која се односи на спровођења пописа имовине и обавеза

У ревизији за 2013. годину је утврђена неправилност: Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- Председник градске општине Нишка Бања донео је Решење о образовању Централне и Комисије за попис и Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године уместо начелника Управе градске општине;
- пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама и то: Спортско рекреациони центар „Вртоп“ у вредности од 2,35 милиона

динара и мањи монтажни објекат у вредности од 1,18 милиона динара;

- није извршен попис других објеката у припреми и то реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке Бање у вредности од 25,64 милиона динара;
- градска општина Нишка Бања није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а путем комфирмација утврђено је да није усаглашено стање за 64 хиљаде динара.

Код ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања:

- Комисија за попис ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- пописне листе нису попуњене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис финансијске имовине и то: жиро и текућег рачуна у износу од 15 хиљада динара и активних временских разграничења у износу од 740 хиљада динара;
- Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису.

У 2023. години: начелник Управе Градске општине Нишка Бања донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис и Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2023. године; пописна комисија пописала је имовину која је евидентирана у пословним књигама; пописна комисија извршила је попис других објеката у припреми; Градска општина вршила је усаглашавање обавезе са повериоцима; пописне листе су попуњене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; извршен је попис финансијске имовине и активних временских разграничења и Комисије за попис сачиниле су извештаје о извршеном попису.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9. 6. 2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да смо проверу извршили код директних корисника буџета Градске општине.

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

- Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, које је донео начелник Управе нису именовани заменик председника комисије и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис потраживања и обавеза, Комисија за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну и Комисија

за попис основних средстава и ситног инвентара нису донеле планове рада најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 1 – Интерна контрола и ревизија тачка (1) Контролно окружење. У наведеној тачки описан је поступак оснивања и процес ликвидације ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“, Нишка Бања, које је било индиректни корисник Градске општине до 1. 12. 2016. године.

Јавно предузеће је основано Одлуком Скупштине Града о оснивању („Службени лист Града Ниша“, број 18/94).

Скупштина Града Ниша, на седници 22. маја 2001. године донела је Одлуку о поверавању вршења оснивачких права Дирекције за управљање и развој Нишке Бање број 01-74/2001-5, којом Град Ниш поверава општини Нишка Бања вршење оснивачких права.

Скупштина Градске општине Нишка Бања, на седници одржаној 10. 11. 2016. године донела је Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа Дирекције за управљање и развој Нишке Бање са Законом о јавним предузећима („Службени лист Града Ниша“, број 127/16).

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 9.6.2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања број: 06-417/2017-7-02, чиме је отворен поступак ликвидације. Оглас за ликвидацију објављен је на сајту АПР 10.7.2017. године.

Ликвидациони управник није поднео Скупштини Града Ниша на усвајање почетни ликвидациони биланс у року од 30 дана од дана почетка ликвидације, односно до 9. августа 2017. године. Ликвидациони управник није саставио ни поднео Скупштини Града Ниша на усвајање почетни ликвидациони извештај, најкасније 150 дана од дана почетка ликвидације, односно најкасније до 7. 12. 2017. године, тако да исти није регистрован. Такође, ликвидациони управник није подносио Скупштини Града Ниша годишњи ликвидациони извештај за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022. и 2023. годину о својим радњама са образложењем разлога због којих се ликвидација наставља, а није завршена, најкасније у року од шест месеци по истеку сваке пословне године.

Јавно предузеће „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“, Нишка Бања је у процесу ликвидације, односно иста није окончана нити обустављена.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2013. годину, у делу који се односи на правилност пословања, тачка 3.2 – Преузете обавезе и извршени расходи без основа који је у складу са законом. У наведеној тачки описана је исплата накнада за вршење функције председника и чланова сталних радних тела Скупштине – комисија.

Одлуком о организацији Управе Градске општине Нишка Бања прописани је делокруг и начин рада Управе Градске општине. Унутрашње организационе јединице Управе Градске општине су: Одсек за правне, опште и послове људских ресурса, Одсек за инспекцијске, имовинско правне, комуналне, послове туризма и екологије, Одсек за буџет и финансије и Канцеларија за локални економски развој.

Одсек за правне, опште и послове људских ресурса, поред осталих обавља и послове у вези са развојем различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима која су у стању социјалне потребе. Одсек за инспекцијске, имовинско правне, комуналне, послове туризма и екологије поред осталих обавља и послове у вези са подстицањем развоја културно-уметничког аматеризма и обезбеђивања услова за организације и одржавање културних и спортских манифестација и других активности које се односе на Градску општину. Такође, обавља послове развоја туризма и послове праћења и подстицаја развоја пољопривреде на свом подручју. Канцеларија за локални економски развој поред осталих обавља и послове: организује промотивне манифестације у циљу представљања туристичких потенцијала Нишке Бање, промовише концепт предузетништва и друштвено одговорног пословања.

Скупштина Градске општине образовала је стална радна тела: Комисија за социјална питања, Комисија за спорт, културу и образовање, Комисија за пољопривреду и развој села, Комисија за развој предузетништва и туристичких потенцијала, које обављају послове из надлежности Управе Градске општине, тако да је потребно преиспитати оправданост формираних комисија, као сталних радних тела Скупштине, као и оправданост исплате накнада у паушалном износу и накнада за присуство и рад на седницама комисија.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Нишка Бања део расхода није евидентирала и исказала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 150 хиљада динара (Прилог 2, тачка 2.2, Откривена неправилност број 1).

2. Градска општина Нишка Бања је преузела обавезе и извршила расходе без валидне документације о насталој пословној промени у износу од 222 хиљаде динара и то за набавку материјала за угоститељство по закљученим уговорима и испостављеним рачунима без отпремница и потписа лица које је робу примило (Прилог 3, тачка 3.3, Откривена неправилност број 3).

3. Градска општина Нишка Бања је преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) наручилац у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме, (референтни број 1-1-2023-04/4, 1-2-2023-04/4 и 1-15-2023-04/4); (2) наручилац није доставио обавештење о додели уговора на објављивање у року (референтни број 1-1-2023-04/4 и 1-2-2023-04/4); (3) конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке (референтни број 1-15-2023-04/4) (Прилог 3, тачка 3.5, Откривена неправилност број 5).

4. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) Решењем о образовању комисија за попис, нису именовани заменици чланова комисија и (2) Комисије за попис нису донеле планове рада у року (Прилог 3, тачка 3.8, Откривена неправилност број 7).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Градска општина Нишка Бања извршила је расходе: (1) у износу од 3,77 милиона динара за накнаде члановима радног тела Председника Градске општине за обављање послова који су у надлежности Управе Градске општине и/или Већа Градске општине и (2) у укупном износу од 2,87 милиона динара за дотације спортским омладинским организацијама на основу поднетих предлога годишњих програма Спротског савеза Нишка Бања и спортских организација, од стране предлагача који није територијални спортски савез (Прилог 3, тачка 3.2, Откривена неправилност број 2).

6. Дотације спортским организацијама извршене су на основу интерног акта који није донет у складу са Статутом и Законом, док Удружења нису достављала финансијске извештаје са комплетном валидном рачуноводственом документацијом о наменском трошењу средстава (Прилог 3, тачка 3.4, Откривена неправилност број 4).

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

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

7. Буџет Градске општине Нишка Бања за 2023. годину није у потпуности припремљен у складу са прописима, јер: (1) календар буџета локалне власти није поштован; (2) обавештење о додели квота за период октобра–децембра није достављено у прописаном року и (3) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака (Прилог 3, тачка 3.7, Откривена неправилност број 6).

2. Резиме препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

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

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

3. Да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске прописе и то да: (1) у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора; (2) обавештење о додели уговора објављују у складу са прописаним роковима; (3) конкурсном документацијом одреде локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.5, Препорука број 5).

4. Да приликом спровођења пописа имовине и обавеза: (1) актом о образовању пописне комисије одреде заменика председника и заменике чланова пописне комисије и (2) комисије за попис доносе планове рада у прописаном року (Прилог 3, тачка 3.8, Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Да расходе извршавају у складу са важећим законским прописима и то: (1) да преиспитају основ за формирање радног тела Председника Градске општине и за исплату накнада члановима радног тела Председника и (2) да расходе за дотације спортеким омладинским организацијама врше у складу са Законом о спорту (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2).

6. Да донесу интерни акт за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у складу са Статутом и Законом и да обезбеде да Удружења, којима су пренета средства по јавном конкурсном, достављају финансијске извештаје о наменском трошењу са комплетном валидном рачуноводственом документацијом (Прилог 3, тачка 3.4, Препорука број 4).

7. Да буџет припремају у складу са прописима и то да: (1) припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром и (2) обавештавају директне кориснике буџетских средстава о квотама, најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односе и (3) буџет припремају у складу са економском класификацијом расхода и издатака (Прилог 3, тачка 3.7, Препорука број 6).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нису нам достављене предузете мере.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Нишка Бања је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи

облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Нишка Бања⁴.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Нишка Бања, Ниш, улица Синђелићева број 3, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања 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 Нишка Бања једна је од пет Градских општина у Нишу. Оснивачка седница Скупштине општине Нишка Бања одржана је 13. октобра 2000. године, и овај датум се обележава као датум оснивања градске општине. На подручју градске општине Нишка Бања, према попису из 2022. године, живи 12.940 становника. Градска општина Нишка Бања се простире на 144,92 квадратна километра, а становништво живи у 18 насељених места.

Нишка Бања се налази на југоистоку Србије, поред магистралног правца Београд – Ниш – Софија – Истанбул (или нишавско-маричке магистрале), удаљена 10 км од Ниша и 250 км од Београда. Над бањом се диже Коритњак (808 метара надморске висине), крајњи западни огранак Суве планине. Природни лековити фактори у Нишкој Бањи су блага и умерена континентална клима, термоминералне воде и природно минерално блато. Нишка Бања има пет извора лековите воде. Лековити извори Нишке Бање коришћени су још у античко доба. Нарочито су их користили стари Римљани. Здравствени и туристички објекти смештени су у уређеном парку површине пет хектара. У близини Нишке Бање је парк-шума Коритњак, са уређеним трим стазама

Органи Градске општине Нишка Бања су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина Градске општине има 19 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина Градске општине има председника Скупштине, заменика председника Скупштине и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине Градске општине и друга питања која се односе на рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине Градске општине Нишка Бања.

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

Управа Градске општине образована је као јединствен орган. Основне организационе јединице Управе Градске општине су: (1) Одсек за правне, опште и послове људских ресурса,

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

⁴ Број: 400-1235/2024-04/1 од 15.4.2024. године

(2) Одсек за инспекцијске, имовинско правне, комуналне, послове туризма и екологије, (3) Одсек за буџет и финансије, (4) Канцеларија за локални економски развој.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи, Градска општина има статус правног лица. Седиште градске општине Нишка Бања је у улици Синђелићева број 3. Матични број градске општине је 17585851, ПИБ 101466727, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-159640-97 и води се у Управи за трезор Ниш. Делокруг рада Градске општине Нишка Бања прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута Градске општине Нишка Бања.

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

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2013. годину.

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

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања 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 Нишка Бања за 2013. годину, о чему је Извештај број 400-183/2014-04 од 13. новембра 2014. године и дато мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У послеревизионом поступку оценили смо да је Градска општина Нишка Бања: 1) предузела мере исправљања и поступила у складу са шест датих препорука и 2) предузела мере исправљања и делимично отклонила неправилности које су дате у шест препорука. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2013. годину број 400-183/2014-04 од марта 2015. године

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

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁵ (члан 10);
- Закон о буџетском систему⁶;
- Закон о локалној самоуправи⁷;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁸;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁹;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰;
- Закон о јавним набавкама¹¹;
- Закон о удружењима¹²;
- Закон о спорту¹³;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁵;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁷;
- Одлука о буџету Градске општине Нишка Бања за 2023. годину¹⁸ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2023. годину.
- испитивање активности, одлука Градске општине Нишка Бања у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

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

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

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

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

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 10/216

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21

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

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

¹⁸ „Службени лист Града Ниша“, бр.132/22 и 22/23

откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања за 2013. годину

- интервјуисање одговорних особа Градске општине Нишка Бања.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

(1) Контролно окружење

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

Органи Градске општине Нишка Бања, ради креирања повољног контролног окружења донели су следећа акта: Статут Градске општине Нишка Бања¹⁹, Пословник Скупштине Градске општине Нишка Бања²⁰, Локални акцион план запошљавања Градске општине Нишка Бања за период 2021–2023. године²¹, Стратегија управљања ризицима Градске општине Нишка Бања²², Етички кодекс функционера Градске општине Нишка Бања²³, Кодекс

¹⁹ „Службени лист Града Ниша“, број 89/19

²⁰ „Службени лист Града Ниша“, број 57/21

²¹ „Службени лист Града Ниша“, број 57/21

²² „Службени лист Града Ниша“, број 17/21

²³ „Службени лист Града Ниша“, број 17/21

понашања службеника и намештеника у Градској општини Нишка Бања²⁴, Одлука о организацији управе Градске општине Нишка Бања²⁵, Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи Градске општине Нишка Бања²⁶ Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Нишка Бања, Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује у Градској општини Нишка Бања, Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза²⁷ Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања, било је индиректни корисник Градске општине до 1.12.2016. године.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“, Нишка Бања је основано Одлуком Скупштине Града о оснивању („Службени лист Града Ниша“, број 18/94).

Скупштина Града Ниша, на седници 22. маја 2001. године донела је Одлуку о поверавању вршења оснивачких права Дирекције за управљање и развој Нишке Бање број 01-74/2001-5, којом Град Ниш поверава општини Нишка Бања вршење оснивачких права.

Скупштина Градске општине Нишка Бања, на седници одржаној 10. 11. 2016. године донела је Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа Дирекције за управљање и развој Нишке Бање са Законом о јавним предузећима („Службени лист Града Ниша“, број 127/16).

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 9.6.2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања број: 06-417/2017-7-02, чиме је отворен поступак ликвидације. Наведеном Одлуком именован је ликвидациони управник.

Дана 10.7.2017. године на сајту АПР објављен је оглас за ликвидацију. У огласу је наведено да се позивају повериоци да своја потраживања пријаве најкасније у року од 120 дана од дана објављивања овог огласа на интернет страници АПР, као и да се упозоравају повериоци да ће њихово потраживање бити преклудирано уколико га не пријаве у напред наведеном року.

Чланом 536 Закона о привредним друштима прописано је да ликвидациони управник у року од 30 дана од дана почетка ликвидације саставља почетни ликвидациони биланс као ванредни финансијски извештај и у истом року подноси га Скупштини на усвајање. Ликвидациони управник саставља и почетни ликвидациони извештај најраније 90 дана, а најкасније 150 дана од дана почетка ликвидације и у истом року га подноси Скупштини на усвајање. Усвојени почетни ликвидациони извештај региструје се у складу са законом о регистрацији, у року од 15 дана од дана усвајања. Ликвидациони управник не може отпочети са плаћањима ради намирања поверилаца нити са исплатама члановима друштва пре регистрације почетног ликвидационог извештаја, осим плаћања обавеза из текућег пословања друштва.

Чланом 537 Закона о привредним друштима прописано је да ликвидациони управник у току ликвидације подноси годишње ликвидационе извештаје о својим радњама, са образложењем разлога због којих се ликвидација наставља, а није завршена, ортацима, комплементарима, односно скупштини на усвајање, најкасније у року од шест месеци по истеку сваке пословне године. Годишњи ликвидациони извештаји региструју се у складу са законом о регистрацији, у року од 15 дана од дана усвајања.

²⁴ „Службени лист Града Ниша“, број 17/21

²⁵ „Службени лист Града Ниша“, бр.143/16, 123/17 и 44/19

²⁶ „Службени лист Града Ниша“, број

²⁷ Број 35/2021-04 од 21.1.2021. године

Ликвидациони управник није поднео Скупштини Града Ниша на усвајање почетни ликвидациони биланс у року од 30 дана од дана почетка ликвидације, односно до 9. августа 2017. године.

Ликвидациони управник није саставио ни поднео Скупштини Града Ниша на усвајање почетни ликвидациони извештај, најкасније 150 дана од дана почетка ликвидације, односно најкасније до 7. 12. 2017. године, тако да исти није регистрован.

Такође, ликвидациони управник није подносио Скупштини Града Ниша годишњи ликвидациони извештај за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022. и 2023. годину годину о својим радњама са образложењем разлога због којих се ликвидација наставља, а није завршена, најкасније у року од шест месеци по истеку сваке пословне године.

По овом питању скрећемо пажњу у делу извештаја – Скретање пажње.

(2) Управљање ризицима

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

Скупштина Градске општине Нишка Бања је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Нишка Бања, број: 06-96/5-2021-01 од 11.03.2021. године.

(3) Контролне активности

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

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

(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 буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 20/2021-04 од 13.1.2021. године.

Градска општина Нишка Бања за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања из Београда, док за обрачун плата користи софтвер „Technicom informatika“ из Ниша.

(5) Праћење и процена система

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

1.2. Интерна ревизија

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

Град Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града²⁸. Наведеном Одлуком предвиђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију Града Ниша.

Повељом интерне ревизије²⁹ утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина.

²⁸ „Службени лист града Ниша“, број 26/16

²⁹ Број 3207/2020-01 од 14.10.2020. године

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

2.1 Приходи буџета Градске општине Нишка Бања нису тачно исказани

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

Приходи буџета градске општине Нишка Бања нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 281 хиљаде динара; Градска општина Нишка Бања остварила је приходе по основу давања у закуп у износу од 822 хиљаде динара који нису уплаћени на рачун јавних прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања отклонила откривене неправилности под редним бројем 1.

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

Увидом у главну књигу Градске општине Нишка Бања за 2023. годину, Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године, Преглед стања на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године и стања на девизном рачуну на дан 31.12.2022. године и 31.12.2023. године утврдили смо да Градска општина Нишка Бања није остварила приходе од донација од међународних организација у 2023. години. У завршном рачуну буџета Градске општине за 2023. годину нису исказани приходи од донација.

Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2023. години број 06-1087/2022-5-02 од 15.12.2022. године. Чланом 2 Одлуке број 06-1087/2022-5-02 утврђено је да приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом припадају Граду Нишу. Чланом 4 исте Одлуке утврђено је да накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности припада у целини буџетима Градских општина.

Скупштина града Ниша на седници одржаној 22.4.2021. године, донела је Одлуку о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на територији на територији Града Ниша. На основу члана 21 наведене Одлуке, председник Градске општине доносио је Решења којим се дају на коришћење локације за постављање мањег монтажног објекта. На основу члана 22 наведене Одлуке и решења председника Градске општине, председник Градске општине закључује уговоре о давању у закуп локације на привремено коришћење за постављање мањег монтажног објекта. На основу члана 25 наведене Одлуке, Управа Градске општине Нишка Бања доноси решења којим се одобрава заузеће јавне површине и којима је предвиђено да обрачун и наплату накнаде за коришћење јавне површине врши Сектор за локалну пореску администрацију Града Ниша.

Сектор за локалну пореску администрацију Града Ниша је доносио појединачна Решења којима је утврђена накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности. У решењима је наведено да обвезници уплаћују накнаду на прописани уплатни рачун 840-714565843-77.

У 2023. години Градска општина је остварила приходе од накнада за коришћење простора на јавној површини у износу од 3.116.036 динара, који су евидентирани на конту 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности.

Према Допису одговорног лица и достављеној документацију, у 2023. години један монтажни објекат од укупно пет добијених из пројекта СНФ, дат је на коришћење без накнаде на неодређено време Црвеном Крсту Нишка Бања на основу Закључка Већа Градске општине број 28/4-2014-03 од 30.4.2014. године. Три монтажна објекта налазе се на локацијама (јавним површинама) које су дате на привремено коришћење. На основу решења Сектора за локалну пореску администрацију Града Ниша, обвезници су плаћали накнаду за коришћење јавне површине. Један монтажни објекат налази се на локацији која није издата у 2023. години јер није било заинтересованих лица.

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

2.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака

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

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.194 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.194 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања отклонила откривене неправилности под редним бројем 2.

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

У току 2023. године су по основу накнада одборницима и техничким секретарима, који нису на сталном раду извршени расходи за 12 месеци у укупном износу од 4.851.742 динара. Расходи су евидентирани на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 4.812.811 динара и 416132 – Накнаде члановима комисија у износу од 38.931 динара, раздео Скупштина.

По основу накнаде председнику Скупштине Градске општине, који није на сталном раду, извршени су расходи за 12 месеци у бруто износу од 777.625 динара. Расходи су евидентирани на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, раздео Скупштина Градске општине.

По основу накнаде председнику и члановима сталних радних тела Скупштине, који нису на сталном раду, извршени су расходи у укупном износу од 5.126.146 динара. Расходи су евидентирани на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, раздео Скупштине Градске управе. За члана сталног радног тела Скупштине (Комисија за пољопривреду и развој села) извршен је расход у износу од 111.128 динара, који је евидентиран на конту 416132 – Накнаде члановима комисија, раздео Скупштине Градске управе.

Једном члану Већа Градске општине, који није на сталном раду, по основу накнаде за 12 месеци извршени су расходи у износу од 885.718 динара. Обрачун и исплата се врши

месечно. Расходи су евидентирани на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија са раздела Веће Градске општине.

Извршени су расходи на име накнада за чланове радног тела председника, који нису на сталном раду у 2023. години у укупном износу од 3.771.151 динара, који су евидентирани на групи конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, раздео председник Градске општине.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности Основне школе „Иван Горан Ковачић“ у Нишкој Бањи и Анекс уговора. По испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији извршени су издаци у 2023. години у износу од 54.775.106 динара, који су евидентирани на групи конта 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

По рачуну број 025/1/2023 од 12.5. 2023. године, Градска општина Нишка Бања извршила је расходе у износу од 39.000 динара за сервис клима уређаја. Расходи су евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, раздео Управа Градске општине.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9.6.2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања. Начелник Управе Градске општине доставио је допис број 398/2024-04 од 4.7.2024. године у коме је навео да Градска општина у 2023. године није имала лица ангажована по основу уговора о делу, па самим тим ни расходе по том основу.

У току 2023. године, Градска општина Нишка Бања спровела је поступак набавке на коју се закон не примењује за услуге репрезентације. Процењена вредност 991.667 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка набавке, Градска општина Нишка Бања за услуге репрезентације, закључила је следеће уговоре: партија 1 – Национална кухиња уговорена вредност 300.000 динара без ПДВ-а; партија 2 – кетеринг, уговорена вредност 350.000 динара без ПДВ-а; партија 3 – посна кухиња уговорена вредност је 260.000 динара без ПДВ-а и партија 4 – освежење у паузама радних састанака уговорена вредност 80.000 динара без ПДВ-а. На основу наведених уговора, испостављених рачуна у 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 1.183.207 динара са ПДВ-ом који су евидентирани на групи конта 423711 – Репрезентација.

Градска општина Нишка Бања је закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи ради исплате једнократне новчане помоћи број 01 – 55100-50/2023 од 11.1.2023. године са Центром за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу. У току 2023. године Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 2.038.000 динара, ради исплате једнократне новчане помоћи. Расходи су евидентирани на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Откривена неправилност број 1: Градска општина Нишка Бања у 2023. години је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, јер су правилно евидентирани издаци за радове на унапређењу енергетске ефикасности Основне школе „Иван Горан Ковачић“ и расходи за: накнаде одборницима, накнаде председнику Скупштине Градске општине, и члану Већа Градске општине који нису на сталном раду, услуге репрезентације, пренос средстава Центру за социјални рад.

Међутим, код Скупштине Градске општине Нишка Бања у току 2023. године неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 150.059 динара за накнаде техничком секретару и члану сталног радног тела Скупштине, који није запослен у Градској општини, на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да расходе за накнаде техничким секретарима и члановима сталних радних тела Скупштине, који нису запослени евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

2.3 Мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, текући рачуни и вишак прихода и примања – суфицит

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

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 10.363 хиљаде динара; текући рачуни у износу од 20 хиљада динара; код утврђивања резултата пословања konto – 321000 (вишак прихода и примања – суфицит) мање је исказан износ од 281 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања отклонила откривене неправилности под редним бројем 3.

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

У ревизији за 2013. годину утврђено је да су на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми код Управе Градске општине биле евидентирани привремене ситуације, за реконструкцију шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке Бање у вредности од 25.636 хиљада динара. За поменути инвестицију испостављена је окончана ситуација у износу од 10.363 хиљаде динара 9. 7. 2012. године, која није била исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

У 2023. години у пословним књигама Управе Градске општине није евидентирана реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке Бање, јер је Градска општина наведена улагања искњижила из својих пословних књига налогом за књижење број 178 од 30. јуна 2021. године и предала Граду Нишу на евидентирање дописом број 405/2021-04 од 9. 7. 2021. године. Град Ниш је иста евидентирао налогом за књижење број 208/1 од 30. 7. 2021. године у својој главој књизи и помоћној књизи под инвентарским бројем 1800012 на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти.

У 2023. години Градска општина Нишка Бања извршила је издатке за капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 54.775.106 динара са ПДВ-ом по Уговору о радовима на унапређењу енергетске ефикасности Основне школе „Иван Горан Ковачић“ у Нишкој Бањи број 123/2023-02 од 3.4.2023. године и Анексу уговора број 378/2023-02 од 24.11.2023. године. У току 2023. године испостављене су привремене и окончана ситуација број 37/23 од 28.12.2023. године које су евидентирани у пословним књигама Градске општине на конту 011131 – Објекти за потребе образовања. Дописом број 73/2024-04 од 5.2.2024. године, Градска општина Нишка Бања обавестила је Градску управу за финансије Града Ниша, да је износ од 54.775.106 динара искњижила са конта 011131 – Објекти за потребе образовања са стањем на дан 31.12.2023. године, јер наведени објекат није у власништву Градске општине, већ Града Ниша. Град Ниш је у својим пословним књигама водио објекат Основна школа „Иван Горан Ковачић“ у Нишкој Бањи по садашњој вредности од 6.875.728 динара и евидентирао улагање у наведени објекат по достављеном допису налогом за књижење 362/10 и у помоћној књизи под инвентарским бројем 1001489 на конту 011131 – Објекти за потребе образовања са датумом 31.12.2023. године.

На дан 31.12.2023. године исказано је стање на конту 015115 – Други објекти у припреми у износу од 492.000 динара за наваљену пројектну документацију у 2023. годину по уговору за израду концептуалног решења за израду новог Спортског центра Нишка Бања.

У Билансу стања градске општине Нишка Бања на дан 31.12.2023. године исказано је стање на жиро и текућим рачунима у износу од 18.894 хиљаде динара и стање на девизном рачуну у износу од 147 хиљада динара. Увидом у Консолидовани рачун трезора на дан 31.12.2023. године утврдили смо да је стање новчаних средстава 18.893.520 динара. Народна

Банка Србије обавестила је Градску општину Нишка Бања да је стање на девизним рачунима Градске општине на дан 31. 12. 2023. године износи 1.251 евро, што у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31.12.2023. године износи 146.584 динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године исказан је суфицит у износу од 12.430 хиљада динара, који је утврђен као разлика између укупно остварених текућих прихода у износу од 210.666 хиљада динара и укупно извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 198.236 хиљада динара.

Налаз: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на: мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал, мање исказано стање на текућим рачунима и мање исказан вишак прихода и примања – суфицит.

2.4 Неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви

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

У Билансу стања утврђено је неслагање у вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу од 12 хиљада динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања отклонила откривене неправилности под редним бројем 4.

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

Увидом у Биланс стања Градске општине Нишка Бања на дан 31.12.2023. године и закључни лист за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године, утврдили смо да је Градска општина Нишка Бања усагласила вредност имовине у активи и извора средстава у пасиви. У Билансу стања Градске општине Нишка Бања на дан 31.12.2023. године исказано је стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи у износу од 24.383 хиљаде динара, колико су и извори средстава у пасиви. Вредност нефинансијске имовине у залихама у активи на дан 31.12.2023. године је 59 хиљада динара, колико су исказани и извори средстава у пасиви.

Налаз: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви.

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

3.1 Више исплаћене плате и накнаде изабраним лицима, по основу исплата стимулације

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

Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица код директних корисника буџетских средстава у износу од 4.033 хиљаде динара:

- изабраним лицима која су у радном односу у општини, по основу исплата стимулације, више је исплаћен износ од 1.922 хиљаде динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 344 хиљаде динара;
- изабраним лицима која нису у радном односу у општини, по основу исплата стимулације, накнада је више исплаћена у износу од 1.767 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања делимично отклонила неправилности под редним бројем 1, јер је неправилност у току отклањања.

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

Увидом документацију за обрачун плата изабраних лица за јануар, јул и децембар 2023. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним решењима и Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Нишка Бања и да изабраним лицима која су у радном односу у Градској општини није вршен обрачун и исплата стимулација.

Увидом документацију за обрачун накнада изабраних лица који нису на сталном раду за јануар, јул и децембар 2023. године, утврдили смо да је обрачун месечне накнаде извршен у складу са појединачним решењима и Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Нишка Бања и да изабраним лицима која нису на сталном раду у Градској општини није вршена исплата стимулација.

Налаз: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на више исплаћене плате и и накнаде изабраним лицима, по основу исплата стимулације.

3.2 Преузете обавезе и извршени расходи без основа који је у складу са законом

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

Градска општина Нишка Бања је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.785 хиљада динара, без основа који је у складу са законом и то: градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) је извршила исплату накнада члановима стручног радног тела у износу од 1.590 хиљада динара; исплата дотација спортским клубовима је вршена на основу захтева, односно молби спортских клубова и решења Председника Градске општине у износу од 1.389 хиљада динара; исплата дотација осталим удружењима грађана је вршена на основу захтева, односно молби удружења грађана и решења Председника Градске општине у износу од 530 хиљада динара; исплата дотација основним школама, средњој школи, Спортском савезу Ниш, удружењу грађана, Центру за социјални рад је вршена на основу захтева, односно молби и решења Председника Градске општине у

износу од 276 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања делимично отклонила неправилност под редним бројем 2.

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

1) Чланом 52 Статута Градске општине Нишка Бања³⁰, утврђено је да Председник Градске општине може образовати радно тело које пружа стручну помоћ Већу и Председнику Градске општине о питањима из области урбанизма, комуналног уређења, локалног економског развоја и израде и реализације пројеката у тим областима. Чланом 53 наведеног Статута је утврђено да чланови радног тела могу бити чланови Већа и друга лица из области за коју се оснива радно тело. Председник Градске општине је у складу са закључком Већа Градске општине донео Решење о постављењу чланова радног тела председника Градске општине Нишка Бања са изменом³¹. Решењем је постављено осам чланова радног тела и то: први члан задужен за област социјална питања, сарадњу са невладиним организацијама и сарадњу са ЈКП Наисус, други члан задужен за област културе и сарадњу са привредним субјектима, трећи члан задужен за област сарадње са Црвеним крстом и ЈП Паркинг сервис, четврти члан задужен за област сарадње са саветима грађана, пети члан задужен за област пољопривреде и развој села, шести члан задужен за област туризам и образовање, седми члан задужен за област сарадња са ЈКП Медиана и осми члан задужен за област ванредне ситуације. Решењем о постављењу чланова радног тела председника такође је утврђено да чланови нису на сталном раду у Градској општини и да за свој рад остварују право на месечни паушал у нето износу од 25.000 динара. У току 2023. године Градска општина Нишка Бања је извршила исплате накнада члановима стручног радног тела председника градске општине за 12 месеци у укупном бруто износу од 3.771.151 динара, са раздела Председник општине.

Председник Већа градске општине донео је Решење о задужењима чланова Већа градске општине за одређена подручја из надлежности Градске општине, број 41/1-2020-03 од 4.9.2020. године и то: члан Већа градске општине за подручја: планирање и изградња, инфраструктура, комунална делатност, образовање, сарадња са саветима грађана и пољопривреда; члан Већа градске општине за подручја: социјална заштита, спорт и омладина, сарадња са саветима грађана; члан Већа градске општине за подручја: ванредне ситуације, сеоски водоводи и контрола службених возила; члан Већа градске општине за подручја: безбедност, ванредне ситуације и заштита животне средине и члан Већа градске општине за подручја: култура, пројектне активности, туризам и сарадња са цивилном заштитом.

Чланом 91 Пословника предвиђено је да Скупштина образује стална радна тела и то: Комисија за административна и мандатно-имунитетска питања; Комисија за родну равноправност; Комисија за социјална питања; Комисија за спорт, културу и образовање; Комисија за пољопривреду и развој села; Комисија за развој предузетништва и туристичких потенцијала и Комисија за рад месном самоуправом. Одлуком о накнадама одборника, председника и чланова сталних радних тела и одборничких група у Скупштини Градске општине Нишка Бања³² утврђена је накнада за вршење функције председника и чланова радних тела – комисија. Накнада се састоји од месечног паушалног износа и накнаде за присуство и рад у дане одржавања седнице комисија. Месечна паушална накнада за председника Комисије је 20.000 динара у нето износу, док је за чланове Комисија утврђена у износу од 6.250 динара. Накнада за присуство и рад на седницама Комисије припада председнику и члановима у износу од 5% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у

³⁰ број 238/2019-01 од 5.11.2019. године

³¹ број 296/202-02 од 1.12.2020. године и 307/2020-02 од 10.12.2020. године

³² број 06-24-4-2014-01 од 11.3.2014. године.

Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Градска општина Нишка Бања извршила је расходе за накнаде председника и чланова сталних радних тела Скупштине, који нису на сталном раду у Градској општини у укупном износу од 5.126.146 динара, са раздела Скупштина општине. По питању сталних радних тела Скупштине градске општине скрећемо пажњу у делу извештаја – Скретање пажње.

2) У току 2023. године Спортски савез Нишке Бање је расписао је 1) Јавни позив спортским организацијама о пријављивању за суфинансирање годишњих програма у области спорта у Градској општини Нишка Бања за 2023. годину, број 1/2023-01 од 21.2.2023. године у коме је наведено да спортске организације могу своје годишње програме пријавити за финансирање/суфинансирање средствима из буџета Градске општине Нишка Бања преко Спортског савеза Нишка Бања у року 22. 2. 2023 – 8. 3. 2023. године и 2) Други Јавни позив за суфинансирање годишњих програма у области спорта број 17/2023-01 од 22.6.2023. године у коме је наведено да спортске организације могу своје годишње програме пријавити за финансирање/суфинансирање средствима из буџета Градске општине Нишка Бања преко Спортског савеза Нишка Бања у року 22. 6. 2023 – 6. 7. 2023. године. Попуњени апликациони формулари предају се Спортском савезу Нишка Бања, који је овлашћени предлагач годишњег програма/пројекта за све спортске организације на територији ГО Нишка Бања, осим за пројекте/програме из области спорта који су од значаја за ГО Нишка Бања, како је утврђено чланом 3 Правилника о поступку одобравања програма/пројеката којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Нишка Бања, број 21/3-А-2019-03 од 25.3.2019. године. На основу достављених предлога годишњих програма, Комисија за спровођење јавног конкурса донела је Предлог Одлуке број 9/7-5-2023-03 од 3.4.2023. године и Предлог Одлуке број 9/7-9-2023-03 од 4.8.2023. године. На основу Предлога Комисије од 3.4.2023. године, Веће Градске општине је донело Закључак број 20/2-2023-03 од 4.4.2023. године на основу кога је председник Градске општине закључио 11 уговора о суфинансирању годишњих програма у области спорта из буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину са носиоцима програма. На основу ових уговора извршен је пренос средстава спортским организацијама у укупном износу од 2.650.000 динара. На основу Предлога Комисије од 4.8.2023. године, Веће Градске општине је донело Закључак број 42/1-2023-03 од 4.8.2023. године, на основу кога је председник Градске општине закључио уговор о финансирању годишњег програма у области спорта из буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину са Спортским савезом Нише Бање у вредности од 225.000 динара, колико је и пренето Спортском савезу Нишка Бања. Према писаном појашњењу одговорног лица Спортски савез Нишка Бања је члан Спортског савеза Ниша, који је територијални Спортски савез.

Такође, у току 2023. године, Веће Градске општине је расписало Јавни позива спортским организацијама за финансирање /суфинансирање програма у области спорта који су од значаја и који својим квалитетом доприносе афирмацији спорта у Градској општини Нишка Бања за 2023. годину, број 30/1-2023-03 од 16.6.2023. године. Након спроведеног поступка и достављеног Предлога Одлуке сачињеног од стране Комисије за спровођење јавног конкурса, Веће градске општине Нишка Бања је донело Закључак број 40/1-2023-03 од 13.7.2023. године, на основу кога је председник Градске општине закључио осам уговора (са шест носиоца пројеката) о суфинансирању/финансирању пројеката/програма спортских организација којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта из буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину. На основу уговора извршен је пренос средстава спортским организацијама у укупном износу од од 1.200.000 динара.

У 2023. години Веће Градске општине Нишка Бања расписало је три јавна позива за суфинансирање/ финансирање програма/пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину и то: број 3/3-2023-03 од 13.1.2023. године, број 17/1-2023-03 од 16.3.2023. године и број 33/1-2023-03 од 22.6.2023. године. Конкурсна комисија у складу са Правилником о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 4/1-2020-03 од

13.1.2020. године утврђује Предлог Одлуке за доделу средстава, након чега Веће Градске општине доноси Закључак којим се одобрава исплата средстава. Председник Градске општине је са удружењима закључивао појединачне уговоре. На основу закључених уговора у 2023. години извршен је пренос средстава удружењима у укупном износу од 4.700.000 динара.

4) Чланом 14 тачка 17 Статута Градске општине Нишка Бања прописано је да Градска општина помаже и учествује у финансирању одржавања основних школа и дечјих вртића на подручју Градске општине, у складу са законом и другим прописима. Веће градске општине Нишка Бања је донело Правилник о додели средстава из буџета Градске општине Нишка Бања за помоћ у одржавању основних школа и дечјих вртића на територији Градске општине Нишка Бања, број 24/2-2020-03 од 27.2.2020. године. Додела средстава врши се на основу јавног позива за доделу средстава за помоћ у одржавању основних школа и дечијих вртића број 9/9-2023-03 од 21.2.2023. године. Јавни позив траје од дана објављивања до краја 2023. године. Конкурсни поступак спроводила је Комисија за спровођење конкурса. На основу предлога Комисије, Веће Градске општине доносило је закључке којим се одобрава исплата средстава. Председник Градске општине је закључио уговоре о додели средстава са: ОШ „Иван Горан Ковачић“ број 55/2023 од 20.3.2023. године у вредности од 30.200 динара за промену обруча за кошарку у фискултурној сали, ОШ „Ђура Јакшић“ број 229/2023-02 од 29.6.2023. године у вредности од 331.950 динара за замену улазних врата, ОШ „Надежда Петровић“ број 248/2023-02 од 10.7.2023. године у вредности од 140.000 динара за замену прозора и са Јавном предшколском установом „Пчелица“ за санацију штете на вртићу „Пахуљица“ у насељу Никола Тесла број 237/2023-02 од 4.7.2023. године на вредност од 80.000 динара. Након преноса средстава и реализације пројеката, носиоци пројеката су подносили извештаје о реализацији и наменском трошењу добијених средстава. Расходи по наведеном основу у укупном износу од 582.150 динара, евиденирани су на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Увидом у достављену документацију и главну књигу, утврдили смо да у току 2023. године Градска општина Нишка Бања није вршила пренос средстава средњим школама. Чланом 14 тачка 29 Статута Градске општине Нишка Бања прописано је да Градска општина помаже развој различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима која су у стању социјалне потребе. У 2023. години са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, извршен је пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 2.038.000 динара, на основу закљученог Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 13/2023-02 од 16.1.2023. године, ради исплате једнократних новчаних помоћи. Након спроведених поступака утврђивања права на једнократне новчане помоћи, Центар за социјални рад доноси појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и врши исплату корисницима.

Откривена неправилност број 2: Градска општина Нишка Бања у 2023. години је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без основа који је у складу са законом, јер је исплата дотација спортским клубовима, удружењима грађана, основним школама за одржавање истих, извршена по спроведеним јавним позивима, није вршена исплата средњој школи, пренос средстава Центру за социјални рад извршен је на основу закљученог Уговора о пословно-техничкој сарадњи.

Међутим, у 2023. години:

- Извршена је исплата у износу од 3.771.151 динара, са раздела Председника Градске општине члановима радног тела Председника Градске општине, на име накнаде за обављање послова који су у надлежности Управе градске општине и/или Већа градске општине, што није у складу са члановима 46 и 52 став 1 тачка б) Закона о локалној самоуправи.

- Спортски савез Нишка Бања поднео је Комисији за спровођење јавног конкурса у области спорта, предлоге свог годишњег програма и годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији Градске општине, без поштовања рокова прописаних Програмским календаром Закона о спорту, притом Спортски савез Нишка Бања није територијални Спортски савез, јер није учлањен у Спортски савез Србије. По наведеном

основу извршен је пренос средстава Спортском савезу Нишка Бања и спортским организацијама у укупном износу од 2.875.000 динара. Наведено није у складу са члановима 171 и 138 став 6 Закона о спорту.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да: 1) преиспитају основ за формирање радног тела Председника Градске општине и за исплату накнада члановима радног тела Председника и 2) расходе за дотације спортским омладинским организацијама врше у складу са Законом о спорту.

3.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

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

Градска општина Нишка Бања је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.275 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: сталне трошкове у износу од 1.236 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за услуге електричне енергије у износу од 416 хиљада динара, за трошкове набавке угља у износу од 78 хиљада динара, за трошкове услуга водовода и канализације у износу од 248 хиљада динара, за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 136 хиљада динара, за трошкове осигурања возила у износу од 89 хиљада динара, за трошкове за осигурање опреме у износу од 59 хиљада динара, за трошкове осигурања запослених у случају несреће на раду износ од 38 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ у износу од 172 хиљаде динара за услуге електричне енергије у износу од 52 хиљаде динара за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 18 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 61 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 9 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 32 хиљаде динара; трошкове путовања у износу од 46 хиљада динара који се односе на остале трошкове за пословна путовања у земљи; услуге по уговору у износу од 69 хиљада динара за услуге одржавања рачунара у износу од 49 хиљада динара и поклони у износу од 20 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 110 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за месечно одржавање веб-презентације у износу од 22 хиљаде динара, плаћен члански допринос у износу од 11 хиљада динара и за израду урбанистичко-техничких услова за привремено постављање мањег монтажног објекта у износу од 27 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ у износу од 50 хиљада динара за анализу воде; текуће поправке и одржавање у износу од 65 хиљада динара за механичке поправке; материјал у износу од 749 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за канцеларијски материјал у износу од 94 хиљаде динара, бензин у износу од 368 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 81 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 29 хиљада динара, пића у износу од 46 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ за канцеларијски материјал у износу од 25 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 6 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања отклонила откривене неправилности под редним бројем 3.

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

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у ревизији за 2013. годину: директни корисник буџетских средстава подноси Управи – Одсеку за буџет и финансије захтев за плаћање и трансфер средстава заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени (уговор, рачун, отпремница,

извештај). Сви узорковани рачуни потписани су од стране лица које је исправу саставило, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које рачуноводствену исправу контролисало, отпремнице су потписане од стране лица које је робу примило. Сва плаћања врше се на основу наредбе председника Градске општине за пренос средстава, како је прописано чланом 25 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама. ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9.6.2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да поступање по препоруци није могуће проверити, па смо проверу извршили код Управе Градске општине.

Стални трошкови: (1) Управа Градске општине Нишка Бања је у 2023. години по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о набавци електричне енергије са „Електропривреда Србије“ а. д. Плаћање се врши по рачунима који су достављени за свако мерно место; (2) Управа Градске општине Нишка Бања је у 2023. години закључила Уговор о набавци добара огревни материјал – пелет са „Огревцентар“ доо, Ниш. Расходи су извршени на основу рачуна и отпремнице; (3) Са раздела Управа Градске општине, извршени су расходи за услуге водовода и канализације, на основу рачуна за четири мерна места. Цене у рачунима су у складу са Ценовником ЈКП „Naissus“, за кориснике чији се трошкови финансирају на терет буџета града Ниша и Градских општина. (4) Са раздела Управе Градске општине Нишка Бања извршени су расходи за трошкове телефона, телекса, телефакса. Плаћање је извршено на основу месечних рачуна у којима је наведен број уговора који нам није достављен у поступку ревизије. Градска општина Нишка Бања је извршила расходе за интернет и за услуге мобилног телефона на закључених уговора и испостављених рачуна и (5) извршени су расходи за осигурање зграда, опреме, возила и запослених у случају несреће на раду на основу издатих полиса осигурања, осигуравача Компанија „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд и достављених рачуна; *Трошкови путовања:* (1) Управа Градске општине Нишка Бања је у 2023. години извршила расходе за остала путовања у земљи у укупном извосу 104.838 динара. Уз налоге за службено путовање приложена је пратећа документација: фискални рачун за наплату паркинга од стране ЈКП „Паркинг сервис“, допуна таг уређаја по рачуну АМСС; (2) Скупштина Градске општине извршила је расходе за остала путовања у земљи у износу од 3.998 динара. Уз налог за службено путовање у коме је наведено да је лице користило сопствени превоз у службене сврхе приложен је фискални рачун за гориво; (3) Веће Градске општине извршила је расходе за остала путовања у земљи у износу од 1.305 динара. Уз налог за службено путовање приложене су признанице ЈП „Путеви Србије“ за путарину; *Услуге по уговору:* (1) Градска општина Нишка Бања у 2023. години није извршила ни евидентирала расходе за услуге одржавања рачунара; (2) Управа Градске општине Нишка Бања закључила је Уговор о набавци услуге месечног одржавања веб-презентације са „City Marketing Centar“ д. о. о., Извршено је плаћање у укупном износу од 396.000 динара са ПДВ-ом по наведеном уговору за 11 месеци, по испостављеним рачунима; (3) Начелник Управе Градске општине доноси Решења о одобрењу куповине поклона. У Решењима је наведен повод набавке поклона. Плаћање је вршено по рачунима и отпремницама; *Специјализоване услуге:* (1) Са раздела Управе Градске општине Нишка Бања планирани су и извршавани расходи за услуге јавног здравља – инспекција и анализа, за анализу воде од стране Института за јавно здравље. На основу захтев за испитивање, сачињен је Записник о узорковању вода. Расходи у износу од 23.376 динара су извршени су на основу испостављеног рачуна (2) Управа Градске општине Нишка Бања у 2023. години није евидентирала расходе за члански допринос и израду урбанистичко-техничких услова за привремено постављање мањег монтажног објекта; *Текуће поправке и одржавање:* Градска општина Нишка Бања је закључила Уговор о набавци услуге текуће поправке и одржавање опреме са Ауто сервис „Ћаза NO 6“ д. о. о. Нишка Бања. Расходи су извршени на основу рачуна у којима је јединица мере изражена у часовима. На рачунима су исказане услуге поправке. *Материјал:* (1) У 2023. години је вршена набавка канцеларијског материјала, на основу Уговора о набавци добара – административни материјал са Трговинском радњом „ДКМ Граде“. Плаћање је извршено рачунима и отпремницама; (2) Након спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује, Управа Градске општине

Нишка Бања закључила је Уговор о набавци добра – материјал за одржавање хигијене. Плаћање за набављена хемијска средства за чишћење, вршена су по испостављеним рачунима и отпремницама; (3) По спроведеном поступку јавне набавке Градска општина закључила је Уговор за набавку горива за моторна возила за потребе Градске општине Нишка Бања са „НИС“ а. д. Нови Сад. У прилогу потписаних рачуна је и Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице, у којима је исказан регистарски број службеног возила, број отпремнице и број фискалног рачуна; (4) У току 2023. године Градска општина закључила је три уговора за набавку материјала за угоститељство са Т.Р „Алфа-Н“ Сићево. Укупна вредност сва три уговора износи 999.166 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине сукцесивно доноси писани налог за набавку добара. Плаћање је вршено по испостављеним рачунима, уз које нису приложене отпремнице.

У 2023. години са раздела Скупштине Градске општине и Већа Градске општине нису извршени и евидентирани расходи за које је утврђена неправилност у ревизији за 2013. годину (осим за трошкове путовања који су у 2023. години извршени на основу валидне документације).

Откривена неправилност број 3: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, без валидне документације о насталој пословној промени јер је предузела следеће мере: директни корисник буџетских средстава подноси Управи – Одсеку за буџет и финансије захтев за плаћање и трансфер средстава заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени. Сви узорковани рачуни потписани су од стране лица које је исправу саставило, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које рачуноводствену исправу контролисало. Сва плаћања врше се на основу наредбе председника Градске општине за пренос средстава, у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама³³.

Међутим, у току 2023. године Управа Градске општине извршила је расходе у укупном износу од 222.281 динара за набавку материјала за угоститељство по закљученим уговорима и испостављеним рачунима, без отпремница и потписа лица које је робу примило, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да расходе за набавку материјала за угоститељство извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3.4 Финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта без донетог интерног акта и дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без одговарајућег извештаја о начину коришћења средстава

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

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.919 хиљада динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава:

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 1.389 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;

³³ број 20/2021-04 од 13.1.2021. године

• средства у износу од 530 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали градској општини Нишка Бања, као даваоцу средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања отклонила откривене неправилности под редним бројем 4.

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

У току 2023. године средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта додељена су на основу Правилника о поступку одобравања програма/пројеката којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у градској општини Нишка Бања број 21/3-А-2019-03 од 25.3.2019. године, који је донело Веће Градске општине Нишка Бања. Овим Правилником утврђују се: субјекти који могу поднети захтев за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области спорта; врста програма и пројеката из области спорта које суфинансира/финансира Градска општина Нишка Бања; начин подношења захтева за добијање средстава; поступак по захтеву и начин правдања наменског трошења средстава из буџета Градске општине Нишка Бања итд. Чланом 3 наведеног Правилника утврђено је да је Спортски савез Нишка Бања је овлашћени предлагач годишњих програма/пројекта за све спортске организације на територији ГО Нишка Бања, осим за пројекте/програме из области спорта који су од значаја за ГО Нишка Бања. Пре достављања предлога програма Комисији за спровођење јавног конкурса у области спорта, овлашћени предлагач, односно територијални Спортски савез утврђује рок до кога му спортске организације достављају своје предлоге програма и о томе их обавештава у писаном облику. Чланом 14 тачка 16) Статута Градске општине Нишка Бања прописано је да Градска општина подстиче и учествује у финансирању задовољења потреба грађана у области спорта на подручју Градске општине, учествује у реализацији система школског спорта и обезбеђује услове за организовање и одржавање спортских манифестација и такмичења, у складу са Законом и другим прописима. Чланом 30 тачка 8) Статута Градске општине Нишка Бања прописано је да Скупштина Градске општине Нишка Бања доноси прописе и друге опште акте из своје надлежности.

У току 2023. године Веће Градске општине је расписало три јавна позива за суфинансирање/финансирање програма/пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину, и то: 1) Јавни позив број 3/3-2023-03 од 13.1.2023. године. Конкурсна комисија утврдила је Предлог Одлуке за доделу средстава, након чега је Веће Градске општине донело Закључак број 7/5-2023-03 од 10.2.2023, којим се одобрава исплата средстава. Председник Градске општине је са удружењима закључио два уговора. На основу закључених уговора у 2023. години извршен је пренос средстава удружењима у укупном износу од 2.000.000 динара. Удружења грађана доставила су извештај о свом раду и коришћењу средстава Већу Градске општине 2) Јавни позив број 17/1-2023-03 од 16.3.2023. године. На основу предлога Конкурсне комисије Веће Градске општине донело је Закључак број 22/1-2023-03 од 18.4.2023. године, након чега је председник Градске општине закључено девет уговора са удружењима грађана у укупном износу од 1.500.000 динара 3) Јавни позив број 33/1-2023-03 од 22.6.2023. године. По овом јавном позиву, на основу предлога Конкурсне комисије, Веће Градске општине донело је Закључак број 41/1-2023-03 од 25.7.2023. године на основу којег је председник Градске општине закључено девет уговора са удружењима грађана у укупном износу од 1.200.000 динара. Одобрена средства су преношена на наменске подрачуне корисника средстава отворених код Управе за трезор. По завршетку реализације одобрених пројеката, носиоци

пројеката су подносили наративне извештаје о реализацији програма/пројеката са приложеном документацијом о начину трошења додељених средстава. У 2023. години Градска општина Нишка Бања је по основу дотација осталим удружењима грађана извршила расход у износу од 4.700.000 динара.

Откривена неправилност број 4: Градска општина Нишка Бања у 2023. години је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта без донетог интерног акта и дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без одговарајућег извештаја о начину коришћења средстава, јер је исплата дотација удружењима грађана вршена на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма. Међутим:

- Веће Градске општине донело је Правилник о поступку одобравања програма/пројеката којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Нишка Бања. Чланом 3 наведеног Правилника утврђено је да је Спортски савез Нишка Бања овлашћени предлагач годишњих програма/пројекта за све спортске организације на територији ГО Нишка Бања, осим за пројекте/програме из области спорта који су од значаја за ГО Нишка Бања, иако Спортски савез Нишка Бања није територијални Спортски савез, јер није члан Спортског савеза Србије. Наведено није у складу са чланом 30 тачка 8) Статута Градске општине Нишка Бања и чланом 138 став 6 Закона о спорту .

- Удружења којима су пренета средства подносила су наративне извештаје уз које су достављала рачуне и изводе којима је правдано трошење добијених средстава. Међутим, удружења нису сачињавала финансијске извештаје са прегледом свих трошкова који су настали током извештајног периода, притом већина приложених рачуна није потписана од стране лица које би потврдило извршење услуге, односно пријем добара, што није у складу са чланом 16 Правилника о начину суфинсирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да: 1) донесу интерни акт за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у складу са Статутом и Законом и 2) Удружења, којим су пренета средства по јавном конкурс, достављају финансијске извештаје са комплетном валидном рачуноводственом документацијом.

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

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

Градска општина Нишка Бања је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.586 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) преузела је обавезе и извршила плаћање услуга репрезентације у износу од 454 хиљаде динара;
- градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) преузела је обавезе и извршена плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, у износу од 6.132 хиљаде динара;
- градска општина Нишка Бања (Скупштина, Веће и Управа) закључила је уговоре који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је градска општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионном извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 5, јер је од три појединачних неправилности доставила доказе да су две неправилности отклоњене, а за једну неправилност нису предузете мере исправљања (није доставила доказе да је за услуге репрезентације спровела поступак јавне набавке).

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

(1) Градска општина Нишка Бања је у 2023. години за услуге репрезентације покренула поступак набавке на који се закон не примењује. Захтев за покретање набавке на које се закон не примењује подноси службеник за јавне набавке на обрасцу ОН број 2-4-2023-04/4 од 17.1.2023. године. Председник Градске општине Нишка Бања је донео Решење, којим се налаже лицу које обавља поступке јавне набавке да утврди цену набавке услуге репрезентације, на основу које је донета Одлука о спровођењу поступка набавке број 147/2023-02 од 17.1.2023. године. Рок за доставу понуда је 26.1.2023. године. Процењена вредност набавке износи 991.667 динара без ПДВ-а. Записник о отварању понуда број 2-4/9-2023-04/4 и Извештај о стручној оцени понуда број 2-4/10-2023-04/4 сачињени су 26. 1. 2023. године. Одлука о додели уговора број 38/2023-02 донета је 30. 1. 2023. године. Након спроведеног поступка набавке за услуге репрезентације, Градска општина Нишка Бања, коју заступа председник, закључила је следеће уговоре: (1) Уговор о набавци услуге репрезентације – партија 1 – Национална кухиња број 42/2023-02 од 30.1.2023. године са УР „Етно подрум Брка“ Јелашница. Вредност Уговора је 300.000 динара без ПДВ-а; (2) Уговор о набавци услуге репрезентације – партија 2 – кетеринг број 41/2023-02 од 30.1.2023. године са УР „Девет Југовића“ Нишка Бања. Вредност уговора је 350.000 динара без ПДВ-а; (3) Уговор о набавци услуге репрезентације – партија 3 – посна кухиња број 40/2023-02 од 30.1.2023. године са „Наше место Авлија МС“, Ниш. Вредност уговора је 260.000 динара без ПДВ-а и (4) Уговор о набавци услуге репрезентације – партија 4 – освежење у паузама радних састанака број 39/2023-02 од 30.1.2023. године са „Путник ЛМВ“ Нишка Бања. Вредност уговора је 80.000 динара без ПДВ-а.

На основу наведених уговора и испостављених рачуна у 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 1.183.207 динара са ПДВ-ом који су евидентирани на групи конта 423711 – Репрезентација код Управе Градске општине. Код осталих директних корисника нису извршени расходи за репрезентацију.

(2) Градска општина Нишка Бања, коју заступа председник Градске општине, у 2023. години спровела је четири отворена поступка јавних набавки који су планирани годишњим планом јавних набавки и то: (референтни број 1-1-2023-04/4); (референтни број 1-2-2023-04/4); (референтни број 2-5-2023-04/4) и (референтни број 1-15-2023-04/4).

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

Увидом у достављену документацију и документацију са Портала јавних набавки утврдили смо да приликом спровођења поступка јавних набавки:

- у три спроведена поступка јавних набавки и то: набавка електричне енергије (референтни број 1-1-2023-04/4); набавка материјала за саобраћај, гориво (референтни број 1-2-2023-04/4) и набавка некретнине и опреме (референтни број 1-15-2023-04/4), наручилац 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;
- у два спроведена поступка: набавка електричне енергије (референтни број 1-1-2023-04/4) и набавка материјала саобраћај, гориво (референтни број 1-2-2023-04/4), наручилац није доставио обавештење о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем;

- у једном спроведеном поступку – набавка некретнине и опрема (референтни број 1-15-2023-04/4), конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно.

(3) Градска општина Нишка Бања у 2023. години закључује уговоре који садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке. У складу са чланом 36 став 7 Правилника о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује у Градској општини Нишка Бања, обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. Образац ОН потписују овлашћено лице испред Одсека за буџет и финансије, који потврђује да су средства за набавку предвиђена у финансијском плану.

Откривена неправилност број 5: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је преузела обавезе и извршила плаћања за услугу репрезентације на основу спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује. По спроведеном поступку набавке закључила је четири уговора за услуге репрезентације за четири партије. Такође, у току 2023. године закључивала је уговоре који садрже вредност.

Међутим, у току 2023. године приликом спровођења поступака јавних набавки нису у потпуности поштовани законски прописи и то:

- Наручилац 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: 1-1-2023-04/4, 1-2-2023-04/4 и 1-15-2023-04/4);

- Наручилац није доставио обавештење о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, тачније уговор је закључен 24. јануара 2023. године, а обавештење о додели уговора је објављено 29. марта 2023. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама (референтни број 1-1-2023-04/4, 1-2-2023-04/4) и

- Конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 1-15-2023-04/4).

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да поштују законске прописе у области јавних набавки и то да: 1) у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора; 2) обавештење о додели уговора објављују у складу са прописаним роковима; 3) Конкурсном документацијом одреде локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке.

3.6 Градска општина Нишка Бања није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола

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

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

1) Контролно окружење

• Јавно предузеће чији је оснивач градска општина Нишка Бања доставило је програм пословања 11. децембра 2012. године, на који је Скупштина Градске општине дала сагласност 18.12.2012. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;

- Градска општина Нишка Бања није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;

- Индиректни корисник буџетских средстава није вршио пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима:

Градска општина Нишка Бања није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности:

- Градска општина Нишка Бања није донела следећа општа акта: Упутство о раду трезора градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета; Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града и извештавању о коришћењу тих средстава; Рачуноводствене политике.

- 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 и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- У току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;

- Поједини налози за службени пут не садрже датум када су поднети ради обрачуна трошкова службеног путовања, а који се подносе у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

4) Информисање и комуникације

- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;

- Индиректан корисник није попунио у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- 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.

5) Интерна ревизија

Градска општина Нишка Бања није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 6, јер није доставила доказе да је успоставила и организовала интерну ревизију.

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

1) Контролно окружење:

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9.6.2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да предузимање мера ради отклањања неправилности није применљиво.

Увидом у Списак корисника јавних средстава³⁴ и Одлуку о буџету Градске општине Нишка Бања за 2023. годину са изменама, утврдили смо да је Градске општине Нишка Бања усагласила директне кориснике утврђене општим актима, са Списком корисника јавних средстава.

2) Управљање ризицима:

Скупштина ГО Нишка Бања је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Нишка Бања број 06-96/5-2021-01 од 11.3.2021. године.

3) Контролне активности:

Начелник управе градске општине Нишка Бања је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 20/2021 – 04 од 13.1.2021. године, Упутство о раду трезора Градске општине Нишка Бања, број 16/2021 – 04 од 12.1.2021. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Нишка Бања и о инвестирању средстава корисника буџета, број 18/2021-04 од 13.1.2021. године и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Нишка Бања број 224/2014-04 од 10.6.2014. године.

Сви узорковани рачуни на основу којих је вршено плаћање у току 2023. године су потписани од стране лица која су вршила контролу рачуна и и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да ГО Нишка Бања у току 2023. године примљене рачуне књижи најкасније наредног дана од дана достављања.

У току 2023. године, директни корисници буџета подносили су Одсеку за буџет и финансије потписане захтеве за плаћање и трансфер средстава, заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени. Сви узорковани рачуни потписани су од стране лица које је исправу саставило, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које рачуноводствену исправу контролисало. ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке

³⁴ „Службеном гласнику РС“, број 118/23

Бање“ је у поступку ликвидације од 9.6.2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да поступање по препоруци није могуће проверити, па смо проверу извршили код директних корисника буџета Градске општине.

У току 2023. године, узорковани налози за службено путовање садрже све предвиђене податке, извештај са службеног пута, податке о времену и датуму поласка и повратка са службеног пута. По повратку са службеног пута, лице које је упућено на службени пут је подносило путни налог ради обрачуна трошкова службеног путовања најкасније у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

4) Информације и комуникације

Увидом у главну књигу трезора за 2023. годину и достављене документације о пословним променама и евидентирању тих пословних промена, утврдили смо да су књиговодствене евиденције тачне и потпуне и да софтвер, који се користи за књиговодство обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Одсек за буџет и финансије за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи софтвер Завода за унапређење пословања, Београд. Рачуноводствени софтвер има више нивоа могућности коришћења и заштите.

Градска општина је сачинила финансијске извештаје за 2023. годину. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета је унет износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација у буџету.

Узорковани улазни рачуни су правилно евидентирани у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Праћење и процена система

Град Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града. Наведеном Одлуком предвиђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију Града Ниша. Повелом интерне ревизије утврђено је да Служба за интерну ревизију Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника и Градских општина.

Налаз: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену ревизијом за 2013. годину, која се односи на систем интерних контрола.

3.7 Неправилности код припреме и доношења буџета

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

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету:

- у поступку припреме и доношења буџета градске општине Нишка Бања за 2013. годину Одсек за финансије Управе градске општине Нишка Бања није сачинио и доставио директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Нишка Бања;
- календар буџета локалне власти није поштован;
- директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету и није одређивао квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета;
- Општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године а Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 7, јер је од шест појединачних неправилности доставила доказе да су три неправилности отклоњене а три неправилности су у току отклањања.

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

(1) Управа Градске општине – Одсек за буџет и финансије донео је 22.7.2022. године Упутство за припрему буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину број 250/2022-04/3. Упутство за припрему буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину достављено је начелнику Управе Градске општине Нишка Бања 22. 7. 2022. године, а осталим директним корисницима буџетских средстава (Скупштина Градске општине Нишка Бања, Председник Градске општине Нишка Бања и Веће Градске општине Нишка Бања) 25. 7. 2022. године.

(2) Одсек за буџет и финансије сачинио је Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Нишка Бања за 2023. годину, који је 14. 10. 2022. године достављен начелнику Управе Градске општине Нишка Бања. Истог дана Нацрт Одлуке о буџету достављен је Већу Градске општине Нишка Бања на разматрање.

Дана 30.10.2022. године, Веће Градске општине Нишка Бања доноси Решење 84/1-2022-03 од 31.10.2022. године којим се налаже Управи Градске општине Нишка Бања да Нацрт Одлуке о буџету измени и допуни. Према писаном појашњењу одговорног лица Нацрт је измењен због увођења Пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде ОШ „Иван Горан Ковачић“ Нишка Бања, а на основу Уговора са Управом за финансирање и подстицање енергетске ефикасности у саставу Министарства рударства и енергетике. Такође, дошло је до измене увећања основице за плате (за 12,5%), а на Предлог Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, члана 9, који је усвојен 17.11.2022. године.

Дана 8.12.2022. године Управа Градске општине је доставила допуњени Нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину Већу Градске општине, дописом број 777/2022-04. Веће Градске општине Нишка Бања, на седници одржаној 8. 12. 2022. године утврдило је Предлог Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину и истог дана доставило Скупштини Градске општине.

Скупштина Градске општине Нишка Бања, на седници одржаној 16.12.2022. године, донела је Одлуку о буџету Градске општине Нишка Бања за 2023. годину, која је објављена је у Службеном гласнику Града Ниша³⁵. Одлука о буџету достављена је Граду Нишу, Градској управи за финансије 16. 12. 2022. године.

(3) Директни буџетски корисници Градске општине доставили су Управи – Одсек за буџет и финансије предлоге финансијских планова за 2023. годину, 31. 8. 2023. године, односно у року.

(4) Управа Градске општине Нишка Бања 14. 10. 2022. године објављује јавни позив за учешће у јавној расправи на интернет страници Градске општине Нишка Бања Истог дана, Управа Градске општине Нишка Бања објављује Обавештење број 636/2022-04 у коме се наводи да је Нацрт Одлуке о буџету градске општине Нишка Бања за 2023. годину и Грађански водич кроз Одлуку о буџету за 2023. годину објављен на службеној интернет страници Градске општине. Све сугестије, предлози и примедбе на Нацрт Одлуке о буџету, могу се доставити Управи Градске општине до 31.10.2022. године. Управа Градске општине Нишка Бања је сачинила Извештај о јавној расправи о Нацрту Одлуке о буџету Градске општине Нишка Бања за 2023. годину.

Директни корисници буџетских средстава буџета могу вршити плаћања до висине расхода и издатка, односно до висине прописаних квота за свако тромесечје. Управа Градске општине Нишка Бања, Одсек за буџет и финансије је утврдило квоте за буџетске кориснике за све

³⁵ „Службени гласник Града Ниша“, број 132/22

квартале у 2023. години. Директним корисницима је 26. 12. 2022. године достављено обавештење о додели квота за период јануара–марта 2023. године. За период априла–јуна 2023. године, обавештење о додели квота је достављено 15. 3. 2023, године, за период јула–септембра 2023. године достављено је 15. 6. 2023. године, а за период октобра–децембра 2023. године достављено је 3. 10. 2023. године.

(5) Одлука о буџету се састоји из општег дела, посебног дела и образложења. Такође, Одлуком о буџету утврђена су четири раздела и то: Раздео 1 – Скупштина Градске општине Нишка Бања, Раздео 2 – Председник Градске општине Нишка Бања, Раздео 3 – Веће Градске општине Нишка Бања и Раздео 4 – Управа Градске општине Нишка Бања.

Општи део Одлуке о буџету садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године а Посебан део Одлуке о буџету исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

(6) Буџет је припремљен и извршаван по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, чиме је испоштована организациона класификација. Међутим, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака.

Откривена неправилност број 6: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилности код припреме и доношења буџета јер: Упутство за припрему буџета Градске општине Нишка Бања за 2023. годину је сачињено и достављено директним корисницима буџетских средстава; Директни корисници буџетских средстава су сачинили предлоге финансијских планова; Одсек за буџет и финансије је истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету; Општи део Одлуке о буџету садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и Посебан део Одлуке о буџету исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

Међутим, утврдили смо да:

- није поштован буџетски календар, зато што је Веће Градске општине 8. 12. 2022. године доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, уместо до 1.11.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему и
- обавештење о додели квота за период октобра–децембра није достављено у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему и
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да: (1) припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром; (2) обавештава директне кориснике буџетских средстава о квотама, најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односе и (3) буџет припремају у складу са економском класификацијом расхода и издатака.

3.8 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

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

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- Председник градске општине Нишка Бања донео је Решење о образовању Централне и Комисије за попис и Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године уместо начелника Управе градске општине;
 - пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама и то: Спортско рекреациони центар „Вртоп“ у вредности од 2.349 хиљада динара и мањи монтажни објекат у вредности од 1.179 хиљада динара;
 - није извршен попис других објеката у припреми и то реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке Бање у вредности од 25.636 хиљада динара;
 - градска општина Нишка Бања није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а путем комфирмација утврђено је да није усаглашено стање за 64 хиљаде динара.
- Код ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања:
- Комисија за попис ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
 - пописне листе нису попуњене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - није извршен попис финансијске имовине и то: жиро и текућег рачуна у износу од 15 хиљада динара и активних временских разграничења у износу од 740 хиљада динара;
 - Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Градска општина Нишка Бања делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 8, јер је од осам појединачних неправилности доставила доказе да су 5 неправилности отклоњене, две неправилности су у току отклањања, а за једну неправилност није предузела мере исправљања (ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке Бање“ Нишка Бања није доставила доказ да је извршила попис финансијске имовине и то: текућег рачуна и активних временских разграничења, већ је доставила као доказ попис обавеза).

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

Начелник Управе Градске општине Нишка Бања донео је 24.11.2023. године Решење број 736/2023-04 о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, којим су образоване Комисије и то: Централна комисија, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис потраживања и обавеза и Комисија за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну, којима су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани заменик председника комисије и заменици чланова комисије.

Пописна комисија извршила је попис имовине која је евидентирана у пословним књигама Управе Градске општине и то: мањи монтажни објекат, који се у пословним књигама Градске општине на дан 31.12.2023. године води по садашњој вредности од нула динара на конту 011125 – Остале пословне зграде, пројекту документацију (концептуално решење за изградњу новог спортског центра), која је у пословним књигама Управе Градске општине евидентирана по садашњој вредности од 492.000 динара на конту 015115 – Други објекти у припреми и једну јавну чесму која је у пословним књигама евидентирана по садашњој вредности од 289.443 динара на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти.

У пословним књигама Управе Градске општине није евидентиран Спортско рекреациони центар „Вртоп“, што се односило на радове на уређењу тениских терена спортско рекреативног центра „Вртоп“, нити је евидентирана реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке Бање. Градска општина је наведена улагања искњижила из својих пословних књига налогом за књижење број 178 од 30. јуна 2021. године, и предала Граду Нишу на евидентирање дописом број 405/2021-04 од 09.07.2021. године. Град Ниш је иста евидентирао налогом за књижење број 208/1 од 30.07.2021. године у својој главој књизи и помоћној књизи на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти.

У поступку ревизије достављени су изводи отворених ставки из којих се види да је Градска општина Нишка Бања вршила усаглашавање обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.12.2023. године и то: НИС а. д. Нови Сад, ЈКП „Naissus“ Ниш, Етаж д. о. о. Београд, MGV GPS Security Ниш, Дом здравља Ниш, „Инифо“ Ниш, „Ninet“ Ниш, „City Marketing Centar“ Ниш, ЈП Електропривреда Србије Београд, ЈКП Паркинг сервис Ниш, ЈКП Медиана Ниш, Телеком Србија а. д. Београд, Институт за јавно здравље Ниш, Tehnicom informatika д. о. о. Ниш.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ је у поступку ликвидације од 9.6.2017. године и у 2023. години није индиректни корисник буџета Градске општине Нишка Бања, тако да поступање по препоруци није могуће проверити, па смо проверу извршили код директних корисника буџета Градске општине.

Комисије за попис сачиниле су планове рада након прописаног рока и то: План рада Комисије за попис потраживања и обавеза за 2023. годину број СЛ од 12.2.2024. године; План рада Комисије за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну за 2023. годину без броја од 3.1.2024. године и План рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број СЛ од 11.1.2024. године.

Комисије за попис су саставиле пописне листе у којима је исказано природно стање по попису на дан 31.12.2023. године. Финансијске пописне листе садрже књиговодствено стање имовине и обавеза и стање утврђено пописом. Увидом у пописне листе утврдили смо да су потписане су од стране одговорног лица које потврђује да је попис извршен, лица одговорног за књиговодствено стање и чланова пописне комисије.

Комисије за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну за 2023. годину је извршила попис жиро и текућег рачуна у износу од 18.893.521 динара. Комисије за попис потраживања и обавеза за 2023. годину је извршила попис активних временских разграничења у износу од 2.111.848 динара.

Формиране комисије саставиле су следеће извештаје о попису: Извештај Комисије за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну за 2023. годину број СЛ од 31.1.2023. године; Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза за 2023. годину број СЛ од 14.2.2023. године; Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број СЛ од 25.1.2024. године. Централна пописна комисија је поднела Извештај број 736-1/2023-04 од 21.2.2024. године о извршеном попису за 2023. године, који је усвојило Веће Градске општине Нишка Бања доношењем Закључка број 11/2-2024-03 од 21.2.2024. године.

Откривена неправилност број 7: Градска општина Нишка Бања је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза јер је предузела следеће мере: начелник Управе Градске општине Нишка Бања донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис и Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2023. године; пописна комисија пописала је имовину која је евидентирана у пословним књигама; пописна комисија извршила је попис других објеката у припреми; Градска општина вршила је усаглашавање обавеза са повериоцима; пописне листе су попуњене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; извршен је попис финансијске имовине и активних временских разграничења и Комисије за попис сачиниле су извештаје о извршеном попису.

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

- Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, које је донео начелник Управе нису именовани заменик председника комисије и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис потраживања и обавеза, Комисија за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну и Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара нису донеле планове рада најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис, што није у

складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нишка Бања да: (1) актом о образовању пописне комисије одреде заменика председника и заменике чланова пописне комисије и (2) Комисије за попис доносе планове рада у прописаном року.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

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

Исплата других примања запосленима код директних корисника Градске општине Нишка Бања

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

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

На основу члана 47а Анекса V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша, број 122/23) који гласи: „Запосленима се, у циљу превенције болести и праћења здравственог стања запослених, уплаћује нето износ од 40.000 динара до 15.12.2023. године, с тим да право на исплату имају запослени који су у радном односу на дан исплате“, донета су решења о исплати и то: Решење Комисије за административна и мандатно-имунитетска питања број 411/1-2023-01 од 15.12.2023. године; Решење Веће Градске општине број 405/2023-02 од 15.12.2023. године и Решење начелника Управе Градске општине број 784/2023-04 од 14.12.2023. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава Градске општине Нишка Бања, на основу донетих решења исплатили 15. 12. 2023. године друга примања у циљу превенције болести и праћења здравственог стања запослених у укупном износу од 1.466.667 динара (Скупштина Градске општине 88.889 динара, Председник Градске општине 88.889 динара, Веће Градске општине 177.778 динара и Управа Градске општине извршена је исплата солидарних помоћи циљу превенције болести и праћења здравственог стања запослених у износу од 1.111.111 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Градска општине Нишка Бања је у остављеном року, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 421/2024-02 од 26.11.2024. године о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака и поступање по препорукама наведеним у Писму руководству.

Субјект ревизије је у Одговору навео да у складу са препорукама наведеним у Писму руководству, а свесни ризика неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода, одговорна лица директних корисника Градске општине Нишка Бања, Предлогом Одлуке о буџету за 2025. годину, нису планирала и неће вршити исплату других примања запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, превенције болести и праћења здравственог стања запослених и слично.