



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ**

по ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину



**Број: 400-961/2023-04/27
Београд, 27. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Ревизија правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.....	4
2.1.1 Систем интерних контрола.....	4
2.1.2. Неправилности код расхода за запослене	5
2.1.3. Извршени расходи без основа у складу са законом.....	8
2.1.4. Неправилна економска класификација расхода.....	9
2.1.5. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки	9
2.1.6. Спровођење пописа имовине и обавеза	10
2.1.7. Припрема и доношење буџета	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	12
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину број: 400-961/2023-04/23 од 15. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Ревизија правилности пословања Градске општине Црвени Крст која се односи која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

2.1.1 Систем интерних контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

Градска општина Црвени Крст није у потпуности успоставила систем интерних контрола јер: (1) није донела Упутство о раду трезора; (2) није усагласила акта којима су регулисане плате запослених лица са важећим прописима; (3) Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст није у складу са важећим прописима; (4) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација, које је донело Веће Градске општине, није у складу са важећим законским прописима; (5) У току 2022. године на снази су Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима који је донела Скупштина Градске општине, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и Правилник о протоколарним и пригодним поклонима које је донело Веће Градске општине, иако су донети од стране различитих органа Градске општине и различито уређују право на давање поклона и право коришћења средства репрезентације; (6) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, која не садржи регистар идентификованих ризика и није ажурирана од њеног доношења; (7) У току 2022. године приликом плаћања обавеза директних корисника није сачињаван Захтев за плаћање; (8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине није достављен у прописаном року

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Градска општина Црвени Крст је на седници Већа донела Упутство о раду трезора Градске општине Црвени Крст број: 63/2024-03 од 27.02.2024. године;

2) Градска општина Црвени Крст је отклонила неправилност у поступку ревизије. Начелник Управе Градске општине донео је Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на који је сагласност дало Веће Градске општине Црвени Крст Решењем број 392/2023-03 од 30.10.2023. године. Наведеним Правилником је утврђено да се у члану 9 став 3, који се односио на увећање коефицијената по основу квалитета и резултата рада запосленима са средњом и нижим стручним спремама брише у целости;

3) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Градској општини Црвени Крст и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број: 35/2024-01 од 12.03.2024. године, којим су утврђени рокови за: образовање пописне комисије, доношење плана рада пописне комисије, достављање извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и сачињавање коначног извештаја о извршеном попису. Ступањем на снагу наведеног Правилника престаје да важи Правилник број 48/2014-01 од 14.3.2014. године;

4) Веће Градске општине Црвени Крст је донело је решење о стављању ван правне снаге Правилник о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 91/2019-03 од 25.2.2019. године, којим је било утврђено да Градска општина може бити покровитељ програма, манифестација



или других активности без расписивања конкурса, уколико су исте од посебног значаја за Градску општину и развој међународне сарадње. На снази је Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 83/2019-03 од 31.1.2019. године, који не садржи наведену одредбу;

5) У Градској општини Црвени Крст на снази су Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 377/2022-03 од 14.10.2022. године и Правилник о протоколарним и пригодним поклонима број 452/2021-03 од 25.12.2021. године, које је донело Веће Градске општине. Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела решење број: 33/2024-01 од 12.03.2024. године, о стављању ван правне снаге Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.03.2014. године;

6) Скупштина Градске општине Црвени Крст је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 115/2023-01 од 15.12.2023. године, која садржи Регистар идентификованих ризика;

7) Градска општина Црвени Крст је у складу са чланом 10. Упутства о раду трезора Градске општине Црвени Крст приликом плаћања сачињавала захтеве за плаћање;

8) Пописна комисија Градске општине Црвени Крст је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине доставила у прописаном року, број 7/2024-04 од 12.01.2024. године.

Докази: 1) Упутство о раду трезора Градске општине Црвени Крст број: 63/2024-03 од 27.02.2024. године; 2) Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, на који је сагласност дало Веће Градске општине Црвени Крст Решењем број 392/2023-03 од 30.10.2023. године; 3) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Градској општини Црвени Крст и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст број: 35 /2024-01 од 12.03.2024. године и Допис број 37/2024-01 од 12.03.2024. године о достави на објављивање у Службеном листу Града Ниша; 4) Решење о стављању ван правне снаге Правилника о изменама и допунама Правилника о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број 67/2024-03 од 27.02.2024. године; 5) Решење број 33/2024-01 од 12.03.2024. године о стављању ван правне снаге Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима број 52/2014-01 од 14.3.2014. године који је донела Скупштина Градске општине Црвени Крст; 6) Стратегија управљања ризицима Градске општине Црвени Крст, број 115/2023-01 од 15.12.2023. године, Регистар ризика Градске општине Црвени Крст; 7) Захтеви за плаћање: број 000035 од 07.03.2024. год; број 000034 од 07.03.2024. год. број 000006 од 04.03.2024. год; број 000005 од 04.03.2024. год; број 000009 од 04.03.2024. год; број 000014 од 06.03.2024. год; број 000016 од 06.03.2024. год; број 000017 од 06.03.2024. год; број 000018 од 06.03.2024. год; број 000044 од 12.03.2024. год; број 000040 од 12.03.2024. год; број 000042 од 12.03.2024. год; број 000043 од 12.03.2024. год; број 000041 од 12.03.2024. године и 8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2023. године, број 7/2024-04 од 12.01.2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилности код расхода за запослене

2.1.2.1 Опис неправилности

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

(1) више исплатила плату, додатке и накнаде запосленима у Управи Градске општине у укупном нето износу од 406 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 173 хиљаде динара, што није у складу са чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених



лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему и

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

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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



утврђеног коефицијента извршен је обрачун и исплата плата за септембар и октобар месец 2024. године.

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

Докази: 1) Правилник о изменама и допуна правилника о платама, звањима и занимањима запослених у Управи Градске општине Црвени Крст број: 110-218/2023-04 од 30.10.2023. године, Решења о утврђивању звања и одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата: број 112-28/2024-04 од 11.3.2023. године, број 112-119/2023-04 од 29.05.2023. године, број 226-112/2023-04 од 30.10.2023. године, број 112-230/2023-04 од 30.10.2023. године, број 112-120/2024-04 од 1.10.2024. године, број 112-154/2023-04 од 17.7.2023. године, Уговор о раду број 112-225/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-222/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-232/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-221/2023-04 од 30.10.2023. године, Уговор о раду број 112-97/2024-04 од 1.7.2024. године, Решења о утврђивању основице за обрачун плата запосленима са нижом и средњом стручном спремом: број 106/2024-04 од 29.7.2024. године и број 153/2024-04 од 31.10.2024. године, Платни листићи за десет запослених са нижом и средњом стручном спремом за септембар и октобар месец 2024. године, Платни листићи за лице које је било приправник у поступку ревизије за септембар и октобар месец 2024. године, Изјава број 165/2024-02 од 2.12.2024. године; 2) Анекс VII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 3612/2024-01 од 15.10.2024. године, Анекс VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша број 3650/2024-01 од 18.10.2024. године, Решење број 321/2024-03 од 28.10.2024. године, Рекапитулација потребних средстава од 29.10.2024. године, Списак за исплату од 29.10.2024. године, Наредба за исплату средстава од 30.10.2024. године, Обавештење о поднетој поднетој пореској пријави ППП ПД за пријаву број 2560934031 од 30.10.2024. године, Спискови за уплату средстава запосленима по пословним банкама, Налог за књижење број 304 од 30.10.2024. године, Извод 304 од 30.10.2024. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

На задовољавајући начин оцењујемо описане мере исправљања, осим мера исправљања које се односе на исплату социјалних давања запосленима, које оцењујемо као незадовољавајуће.

Градска општина Црвени Крст је у периоду од 15. децембра до 28. децембра 2023. године, извршила исплату запосленима у Градској општини у циљу превенције болести и праћења здравственог стања у укупном бруто износу од 1.688.888 динара, на основу Анекса V колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења Већа Градске општине Црвени Крст. Такође је, дана 30.10.2024. године извршила исплату запосленима у Управи градске општине, осим службенику на положају, у циљу превентивне здравствене заштите у укупном бруто износу од 1.244.444 динара, на основу Анекса VII и Анекса VIII колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења Већа Градске општине Црвени Крст.



2.1.3. Извршени расходи без основа у складу са законом

2.1.3.1 Опис неправилности

Извршени су расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима и то:

- расход у износу од 274 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему и

- расход у износу од 424 хиљаде динара за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање програма удружења грађана без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска општина Црвени Крст је закључила Уговор о набавци грађевинског материјала број 931/2022-02 од 06.09.2022. године. Уговорена укупна вредност набавке грађевинског материјала износи 999.900,00 динара без ПДВ-а. По наведеном уговору у 2022 години плаћено је 241.466,40 динара, а у 2023. години 416.964,00 динара, што укупно износи 658.430,40 динара. Градска општина Црвени Крст је закључила Уговор о набавци грађевинског материјала број 1432/2023-02 од 05.12.2023. године. Уговорена укупна вредност износи 979.050,00 динара без ПДВ-а. Дана 29.12.2023. године плаћено је 147.108,00 динара. У 2024. години нису извршени расходи за набавку материјала посебне намене.

Градска општина Црвени Крст у периоду од објаве Извештаја о ревизији до подношења одазивног извештаја није имала расходе за доделу средстава удружењима грађана за суфинансирање и финансирања програма удружења грађана без спроведеног јавног конкурса. Градска општина Црвени Крст у 2024 години искључиво додељује новчана средства у складу са Правилником о начину суфинансирања и финансирања пројекта удружења грађана и невладиних организација број 83/2019-03 од 31.01.2019. године, а на основу јавног конкурса. Градска општина Црвени Крст је у 2024 години расписала Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст за програме удружења грађана и невладиних организација број 26/2024-03 од 22.01.2024. године. У 2024 години Градска општина Црвени Крст је донела Одлуку о додели новчаних средстава по аплицираном пројекту за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме удружења грађана и невладиних организација број 71/2024.03 од 27.02.2024. године. Градска општина Црвени Крст доставила је доказе да је до 19.3.2024. године, односно до подношења Одазивног извештаја извршила исплату удружењу грађана „Лига 33“ и Друштво уметника „Слава“ на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.

Градска општина Црвени Крст је у 2024 години расписала Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме којима се задовољавају интереси грађана у области спорта број: 27/2024-03 од 22.01.2024. године. У 2024 години Градска општина Црвени Крст је донела Одлуку о додели новчаних средстава по аплицираном пројектима у области спорта број 70/2024 - 03 од 27.02.2024. године и на основу одлуке закључила уговоре и донела решења о исплати средстава.

Докази: Уговор о набавци грађевинског материјала број 931/2022-02 од 06.09.2022. године; Картице конта 426919 - остали матерјали за посебне намене за период од 01.01.2022-31.12.2022 конто, аналитика добављач 001432 Технометал ПР, Картице конта 426919 - остали матерјали за посебне намене за период од 01.01.2023-31.12.2023 конто, аналитика добављач 001432 Технометал ПР, Уговор о набавци грађевинског матерјала број 1432/2023-02 од 05.12.2023. године, Изјава број 31/2024-04 од 11.03.2024. године, Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме удружења грађана и невладиних организација број: 26/2024-03 од 22.01.2024. године, Одлуку о додели новчаних средстава по аплицираном пројекту удружења грађана и невладиних организација број 71/2024.03 од 27.02.2024. године, Уговор број 211/2024-02 од 6.3.2024. године, Решење



број 285/2024-02 од 13.3.2024. године, Уговор број 197/2024-02 од 6.3.2024. године, Јавни позив за доделу средстава из буџета Градске општине Црвени Крст у 2024 години за програме којима се задовољавају интереси грађана у области спорта број: 27/2024-03 од 22.01.2024. године, Одлука о додели новчаних средстава по аплицираном пројектима у области спорта број 70/2024.03 од 27.2.2024. године, Уговор број 226/2024-02 од 06.03.2024. године, Уговор број 227/2024-02 од 06.03.2024. године, Уговор број 215/2024-02 од 6.3.2024. године, Уговор број 221/2024-02 од 6.3.2024. године, Уговор број 217/2024-02 од 6.3.2024. године, Решење број 259/2024-02 од 08.03.2024 године, Решење број 260/2024-02 од 08.03.2024 године, Решење 272/2024-02 од 12.3.2024. године, Решење 271/2024-02 од 12.3.2024. године, Решење број 273/2024-02 од 12.3.2024. године, Закључни лист на шестом нивоу: за период: 01.01.2024-08.03.2024. године, за период 01.01.2024-31.12.2023. године и за период од 01.01.2024. -18.03.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилна економска класификација расхода

2.1.4.1 Опис неправилности

Градска општина Црвени Крст део расхода није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 1,70 милиона динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска општина Црвени Крст у току 2022. године је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 1,7 милиона динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Градска општина Црвени Крст је приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину планирала расходе на име суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима. У 2024. години није било исплате на име суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања. Расходи ће, када настану, бити извршени у складу са Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину.

Докази: Члан 10. Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину, страна 15, у оквиру програма 13 програмске активности 1201-0004 остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, Изјава начелника Управе Градске општине Црвени Крст, број 32/2024-04 од 11.03.2024. године и План и извршење расхода за период од 1.1.2024. – 31.12. 2024. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки

2.1.5.1 Опис неправилности

Градска општина Црвени Крст је преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- У јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева, одредио рок за подношење понуда 11 дана, уместо минимално 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02).



- У документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-374/2022-02, референтни број 404-581/2022-02, референтни број 404-151/2022-02, референтни број 404-432/2022-02).

- Обавештење о додели уговора није послао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци - набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, већ са закашњењем од осам дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (референтни број 404-432/2022-02).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У јавном позиву, за јавну набавку радова у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2023 години, одређен је рок за подношење понуда 15 дана, од дана слања на објављивање јавног позива, (референтни број 404-1043/2023-02).

У јавном позиву, за јавну набавку у отвореном поступку – услуге одржавања хлоринаторских станица воде за пиће Градске општине Црвени Крст у 2023 години, Обавештење о додели уговора послато је на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци - набавка услуга одржавања хлоринаторских станица, (референтни број 404-648/2023-02).

У јавном позиву, за јавну набавку радова у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2024 години, одређен је рок за подношење понуда 15 дана, од дана слања на објављивање јавног позива, као и резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (референтни број 404-258/2024-02).

Докази: Конкурсна документација: Јавни позив за Јавну набавку у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2023 години број 404-1043/2023-02 од 04.09.2023. године; Обавештење о додели уговора за Јавна набавка у отвореном поступку – услуге одржавања хлоринаторских станица воде за пиће Градске општине Црвени Крст у 2023 години број 404-648/2023-02 од 05.06.2023. године; Јавна набавка у отвореном поступку – уређење атарских путева на територији Градске општине Црвени Крст у 2024 години број 404-261/2024-02.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Спровођење пописа имовине и обавеза

2.1.6.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности

- Извештај о попису не садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава не садрже вредност, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска општина Црвени Крст је приликом пописа за 2023. годину сачинила Извештај о попису који садржи стварно стање нефинансијске имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања нефинансијске имовине. Листа за попис основних средстава и пописна листа за расход основних средстава садрже вредност.

Докази: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2023. године, број 24/2024-02 од 12.01.2024. године, Извештај о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године број 28/2024-04 од 13.2.2024. године, Листа за попис основних средстава и Пописна листа за расход основних средстава

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.7. Припрема и доношење буџета

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Доказ: Одлука о буџету за 2024. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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



3) Градска општина Црвени Крст у 2024. години није извршила расходе за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2024. годину (Службени лист Града Ниша 133/2024), планирани расходи на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима износе нула динара. Према писаном појашњењу одговорног лица Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2025. годину неће се планирати расходи за субвенције приватним предузећима, нити ће се наведени расходи извршавати у 2025. години.

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

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Веће Градске општине Црвени Крст на седници одржаној дана 18.11.2024. године донело Решење којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2025. годину и исти доставља Скупштини Градске општине, уместо да је предлог Одлуке о буџету достављен Скупштини Градске општине до 15. новембра 2024. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за тачку 2.1.2 Неправилности код расхода за запослене, које се односе на исплату социјалних давања запосленима и 2.1.7 Припрема и доношење буџета.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.2 Неправилности код расхода за запослене. Градска општина Црвени Крст је у периоду од 15. децембра до 28. децембра 2023. године, извршила исплату запосленима у Градској општини у циљу превенције болести и праћења здравственог стања у укупном бруто износу од 1.688.888 динара на основу Анекса V колективног уговора за запослене у органима



и службама Града Ниша и Решења Већа Градске општине Црвени Крст. Такође је дана 30.10.2024. године извршила исплату запосленима у Управи градске општине, осим службенику на положају, у циљу превентивне здравствене заштите у укупном бруто износу од 1.244.444 динара на основу Анекса VII и Анекса VIII колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења Већа Градске општине Црвени Крст.

2.1.7 Припрема и доношење буџета. Веће Градске општине Црвени Крст на седници одржаној дана 18.11.2024. године донело Решење којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету Градске општине Црвени Крст за 2025. годину и исти доставља Скупштини Градске општине, уместо да је предлог Одлуке о буџету достављен Скупштини Градске општине до 15. новембра 2024. године.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Градска општина Црвени Крст није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.2 Неправилности код расхода за запослене и 2.1.7 Припрема и доношење буџета, овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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