



Република Србија
Град Ниш
Градска општина Пантелеј
Председник
Број: 32/25-02
Датум. 14.03.2025.год.
Гутенбергова 4а, 18103 Ниш
Тел.: 018/ 201 280
Факс: 018/ 201 281

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Пантелеј, Ниш, Гутенбергова 4а, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАНТЕЛЕЈ, НИШ, КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА У 2023. ГОДИНИ ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАНТЕЛЕЈ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-1231/2024-04/21 Београд, 17. децембар 2024. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Запосленима на пословима возача за часове проведене на службеном путу, за које је исплаћена дневница за службено путовање у земљи, исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу, што није у складу са члановима 53 став 1 и 62 Закона о раду, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члановима 10 и 11 Колективног уговора за запослене у органима и службама града Ниша
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Пантелеј прихватила је препоруку Државне ревизорске институције Србије да обезбеди да за исто време у току једног дана запослени не остварују дневницу за службени пут у земљи и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу тако да запосленима за часове проведене на службеном путу, за које је исплаћена дневница за службено путовање у земљи, не исплаћује додатак за рад дужи од пуног радног времена

		и додатак за рад ноћу већ је исплаћена само дневница за службено путовање у земљи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колски налог, путни налог, извештај о раду, налог за исплату дневнице, извештај о прековременом раду, дневна евиденција прековременог рада, евиденција радног времена за јануар месец.
4.	Неправилност	На Порталу јавних набавки није објављено Обавештење о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке услуга хлоринисања воде за пиће на резервоарима осам сеоских водовода на територији Градске општине Пантелеј, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка б Закона о јавним набавкама (Прилог 3 Извештаја).
5	Опис мере исправљања	Градска општина Пантелеј прихватила је препоруку Државне ревизорске институције Србије да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују законске процедуре у делу објаве Обавештења о додели уговора тако да објављује овавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки
6	Докази који се прилажу	Копија странице са подацима објаве уговора о јавној набавци са портала јавних набавки
7	Неправилност	Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) изабрана и постављена лица и запослени не користе инсталирану електронску евиденцију присутности на раду; (2) путни налози за возила не садрже за свако коришћење возила потпис корисника; (3) поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина, а не Центар за социјални рад, тако да је исплаћено по решењима Већа Градске општине укупно 2.804 хиљаде динара, што је супротно члану 110 став 4 Закона о социјалној заштити и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему и (4) Градска општина Пантелеј није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 и 3 Извештаја).
8	Опис мере исправљања	Градска општина Пантелеј прихватила је препоруку Државне ревизорске институције Србије да успостави адекватан систем интерних контрола, односно да изабрана и постављена лица и запослени користе електронску евиденцију присутности на раду, да путне налоге за путнички аутомобил попуњавају у складу са прописима у делу потписа корисника, да поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, да стратегију управљања ризиком ажурира на три године, а најмање једном годишње анализирају и ажурирају контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво. израђене су картице за евидентирање доласка и одласка са рада тако да и изабрана и постављена лица и запослени користе инсталирану електронску евиденцију присутности на раду; путни налог за возила потписује се за свако коришћење возила потписом корисника; поступак за остваривање једнократне новчане помоћи отпочиње захтевом Градске општине Пантелеј ка центру за социјални рад за израду социокономског статуса од стране центра за социјални рад за лица која су се обратила општини за социјалну помоћ. На основу мишљења и предлога центра за социјални рад којим се даје мишљење да ли је подносилац захтева у стању социјалне потребе

		обједињено се врши пренос средстава Центру за социјални рад по решењу већа Градске општине Пантелеј, Центар за социјални рад израђује појединачна решења за сваког корисника и на основу тога врши исплату. Стратегија Управљања ризиком је донета за период 2024. до 2027. године у оквиру израде ФУК-а
9	Докази који се прилажу	Евиденција о присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, путни налог за возила, социоекономски статус (налаз и препорука) Центра за социјални рад, Решење већа Градске општине Пантелеј, Решење Центра за социјални рад, Одлука о усвајању ФУК-а
10	Неправилност	Приликом припреме буџета за 2023. годину није поштован буџетски календар због тога што Веће Градске општине Пантелеј није доставило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2023. годину Скупштини Градске општине Пантелеј до 1.11.2022. године, већ 8.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).
11	Опис мере исправљања	Градска општина Пантелеј прихватила је препоруку Државне ревизорске институције Србије да припрему буџета спроводи у складу са буџетским календаром те је Скупштини
12	Докази који се прилажу	Решење већа Градске општине Пантелеј о утврђивању предлога одлуке о буџету за 2025. Копија прве странице предлога Одлуке о буџету верификован пријем потписом од стране секретара скупштине.
13	Неправилност	Попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима: (1) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине; (2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није сачинила посебне пописне листе за туђу имовину; (3) пре пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза; (4) није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости; (5) није пописан салдо на девизном рачуну; (6) комисије за попис нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и (7) комисијама за попис, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о вредности, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3 Извештаја).
	Опис мере исправљања	Градска општина Пантелеј прихватила је препоруку Државне ревизорске институције Србије да врши свеобухватни попис имовине и обавеза, у складу са прописима тако да извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је сачинила посебне пописне листе за туђу имовину, пре пописа је у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза; извршена је анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости; салдо на девизном рачуну је без промене и то је евидентирано у пописној листи. комисије за попис сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис комисијама за попис, пре почетка пописа, достављене су пописне листе без података о вредности
	Докази који се прилажу	Извештај о извршеном попису, пописне листе са евидентираном туђом имовином, ИОС, пописна листа

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Председник

Драган Павловић