



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА**

**по ревизији правилности пословања 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 Медијана за 2013. годину**



**Број: 400-1234/2024-04/29
Београд, 15. април 2025. године**

**Садржај:**

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Ревизија правилности пословања Градске општине Медијана, 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 Медијана за 2013. годину.....	5
2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	7
2.1.3.1 Опис неправилности.....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4. Неправилности у систему интерних контрола	8
2.1.4.1 Опис неправилности.....	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.5. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.....	9
2.1.5.1 Опис неправилности.....	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.6. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима	10
2.1.6.1 Опис неправилности.....	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.7. Преузете обавезе и извршени расходи за услуге репрезентације и поклоне без интерног акта, за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава.....	10
2.1.7.1 Опис неправилности.....	10



2.1.7.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.	Неправилности код припреме и доношења буџета.....	11
2.1.8.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.8.2	Исказане мере исправљања.....	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Медијана, 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 Медијана за 2013. годину: 400-1234/2024-04/25 од 25. децембра 2024. 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 Медијана, 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 Медијана за 2013. годину

2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1 Опис неправилности

Градска општина Медијана део расхода није планирала, евидентирала и исказала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 3,74 милиона динара:

- Расходе за чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 100.224 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама;

- Расходе за зараде по основу Судског поравњања број 2П1.бр. 2492/22 од 27.1.2023. године пред Основним судом у Нишу у износу од 467.908 динара на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

- Расходе за услуге штампе у износу од 792.444 динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

- Расходе за услугу организације Фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу у укупном износу од 210.000 динара и то: на групи конта 426000 – Материјал у износу од 85.000 динара, на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 75.000 динара и на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 50.000 динара, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге;

- Расходе за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у укупном износу од 2.166.000 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Чланарина за Сталну конференцију градова и општина за 2025. годину планирана је на исправној групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у Одлуци о буџету за 2025. годину. Чланарина за СКГО је плаћена дана 25.03.2025. године. Расход у износу од 31 хиљаде динара по фактури евидентиран је на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Од добијања коначног Извештаја ДРИ до израде Одазивног извештаја није било плаћања по основу пресуда за неисплаћене зараде. На групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у 2025. години плаћени су расходи на име трошкова адвокатских услуга по пресуди Управног суда Одељење у Нишу број II-6 У 22818/20 од дана 14.11.2024. године, што доказујемо закључним листом за 2025. на шестом нивоу и документацијом о плаћању од дана 12.03.2025. године

Услуге штампе за 2025. годину планиране су на исправној групи конта 423000 – Услуге по уговору у Одлуци о буџету за 2025. годину. Након спроведеног испитивања тржишта за услуге штампе закључен је уговор са добављачем Графика Галеб д.о.о. Ниш број 73/2025-02-1 од 10.02.2025. године. По наведеном уговору и испостављеном рачуну је извршено плаћање дана 20.03.2025. године.

Услуге организације Фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу планиране су на исправној групи конта 424000 – Специјализоване услуге у Одлуци о буџету за 2025.



годину, међутим фестивал још увек није одржан у 2025. години, што доказујемо достављеном изјавом Председника ГО Медијана број 126/2025-02-1 од дана 25.03.2025. године и Закључним листом на шестом нивоу за 2025. годину.

Услуге информисања јавности за 2025. годину планиране су на исправној групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима у Одлуци о буџету за 2025. годину. За ове услуге није реализован конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања у 2025. години што доказујемо изјавом Начелника Управе ГО Медијана и Закључним листом на шестом нивоу за 2025. годину.

Докази: Одлука о буџету за 2025. годину; Чланарина СКГО је плаћена дана 25.03.2025. године (извод број 84 од дана 26.03.2025.године, налог број 01-084 од дана 25.03.2025. године., ЗПТ 171/2025 на дан 25.03.2025.године, фактура број 1/2 -77-2025 од дана 25.03.2025. године). Група конта 483000 – Документација за плаћање на дан 12.03.2025. године (Налог 01-071 од дана 12.03.2025. године, Извод број 71 од дана 12.03.2025. године, ЗПТ 150/25 од дана 12.03.2025. године, Пресуда Управног Суда II-6 У 22818/20 од дана 14.11.2024. године), Закључни лист за 2025. на шестом нивоу; Услуге штампе – Уговор са добављачем Графика Галеб доо Ниш број уговора 73/2025-02-1 од дана 10.02.2025. и документација о плаћању од дана 20.03.2025. године (извод број 79 од дана 20.03.2025., налог број 01-079 од дана 20.03.2025., ЗПТ 165/2025 на дан 20.03.2025., фактура број 3/146-2025 од дана 18.03.2025. године); Услуге организације Фестивала дечијег стваралаштва и стваралаштва за децу - Изјава Председника ГО Медијана број 126/2025-02-1 од дана 25.03.2025. године и Закључни лист на шестом нивоу за 2025. годину; Услуге информисања јавности – Изјава Начелника Управе ГО Медијана број 66/2025-04-1 од дана 25.03.2025. године и Закључни лист на шестом нивоу за 2025. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације о насталој пословној промени

2.1.2.1 Опис неправилности

Управа Градске општине преузела је обавезе и извршила расходе, без валидне (веродостојне) документације у износу од 2,31 милиона динара и то: (1) за услуге чишћења службених просторија у износу од 896 хиљада динара и за услуге обезбеђења у износу од 1,41 милиона динара по месечним рачунима у паушалним износима и (2) за набавку опреме за домаћинство по рачунима у укупном износу од 278 хиљада динара, уз које су приложене отпремнице које нису потписане од стране лица које је робу примило.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Услуге чишћења – за услуге чишћења извршено је испитивање тржишта након чега је закључен уговор о набавци услуга чишћења са добављачем Тереза Шаин број уговора 26/2025-02-1 од дана 17.01.2025. године. Уговором је дефинисана цена по броју радних сати и њиме је дефинисано да се плаћање на месечном нивоу врши у зависности од броја радних дана односно радних сати. Уз рачуне за услуге чишћења доставља се и извештај у виду распореда рада службе одржавања хигијене са наведеним називом објекта, периода, презимена и имена лица и радним сатима у месецу. Пре плаћања фактура, потписом на фактури од стране одговорних лица из ГО Медијана потврђује се да је услуга извршена.

Услуге обезбеђења – за услуге обезбеђења извршено је испитивање тржишта након чега је закључен уговор о набавци услуга обезбеђења управне зграде и манифестација са добављачем Нифон секјурити број 1/2025-02-1 од дана 03.01.2025. године. Уговором је дефинисана цена по броју радних сати и њиме је дефинисано да се плаћање на месечном нивоу врши у зависности од броја радних дана односно радних сати. Уз рачуне за услуге обезбеђења доставља се распоред рада службе обезбеђења са наведеним називом објекта, периода, презименима и именима радника и радним сатима у месецу. Пре плаћања фактура, потписом на фактури од стране одговорних лица из ГО Медијана потврђује се да је услуга извршена.



Након набављене рачунарске опреме – скенер марке Епсон, од добављача „БЦ Груп компјутерс“ д.о.о Београд за потребе управе ГО Медијана, пристиглу отпремницу о пријему робе потписало је лице које је задужено за ту врсту опреме.

Докази: Услуге чишћења – Уговор о набавци услуга чишћења број 26/2025-02-1 од дана 17.01.2025. године, Извештај о испитивању тржишта у циљу обезбеђења конкуренције број 404-11/2025-06-01У од дана 16.01.2025. године, Понуда понуђача Тереза Шаин број 404-5/2025-06 од дана 13.01.2025. године, Позив за прикупљање понуда број 404-3/2025-06-01У од дана 10.01.2025. године, Налог број 01-062 од дана 03.03.2025. године, Извод број 62 од дана 03.03.2025. године, ЗПТ број 113/25 од дана 03.03.2025. године, Фактура број 0/4-2025 од дана 28.02.2025. године, Распоред рада службе одржавања хигијене за месец фебруар број 25/АЕЦ/1/25; Услуге обезбеђења – Уговор о набавци услуга обезбеђења управне зграде и манифестација број 1/2025-02-1 од дана 03.01.2025. године, Извештај о испитивању тржишта у циљу обезбеђења конкуренције број 404-01/2025-06-01У од дана 03.01.2025. године, Понуда понуђача Нифон секјурити број 404-139/2024-06 од дана 27.12.2024. године, Позив за прикупљање понуда број 404-252/2024-06-01У од дана 26.12.2024. године, Налог број 01-062 од дана 03.03.2025. године, Извод број 62 од дана 03.03.2025. године, ЗПТ број 114/25 од дана 03.03.2025. године, Фактура број 1/769-2025 од 28.02.2025. године, Распоред рада службе обезбеђења за месец фебруар број ОМ/II/25; Рачунарска опрема – скенер – Налог број 01-037 од дана 06.02.2025. године, Извод број 37 од дана 06.02.2025. године, ЗПТ број 65/25 од дана 06.02.2025. године, Фактура број 25-300-002636 од дана 29.01.2025. године, Отпремница број 25-300-002636 од дана 29.01.2025. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Управа Градске општине Медијана приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовала законске прописе и процедуре: (1) приликом набавки поклона, за које су извршени расходи у износу од 209 хиљада динара, није спроводила радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама и (2) у једном спроведеном поступку јавне набавке – Мултифункционалне паметне клупе, уговорене вредности 1,15 милиона динара без ПДВ-а у коме је наручилац Управа Градске општине, конкурсном документацијом нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати накнадно обиласком терена.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

1) Приликом набавке поклона у 2025. години примењивана су начела Закона о јавним набавкама:

За набавку баде мантила и папуча за Богојављенско пливање извршено је истраживање тржишта и позив за подношење понуда послат је на четири адресе. До истека рока на мејл адресу пристигле су три понуде. Уговор о набавци добара – баде мантила и папуча закључен је са добављачем Извор доо број 24/2025-02-1 од дана 16.01.2025. године. Плаћање је извршено дана 30.01.2025. године.

За набавку злата за Богојављенско пливање извршено је истраживање тржишта и позив за подношење понуда послат је на седам адреса. До истека рока на мејл адресу пристигла је једна понуда. Уговор о набавци добара – предмети од злата закључен је са добављачем Златарска радња „М&М Stanimirović“ Ниш број 2/2025-02-1 од дана 03.01.2025. године..

2) Приликом јавне набавке добара – белих табли за школе, број набавке 0018/2024, референтни број 404-244/2024-06-02У, у отвореном поступку, конкурсном документацијом одређене су локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке тј. местима за уградњу белих табли у конкретним школама. Уговор за набавку белих табли закључен је са добављачем



ТГ цоммерце доо Темерин број 381/2024-02-1 од дана 24.12.2024. године. Локације су наведене у конкурсној документацији – Спецификацији белих табли и Обрасцу структуре цена који се објављују на порталу.

Докази: 1) Набавка добара – баде мантила и папуча – Уговор о набавци добара баде мантила и папуча са добављачем Извор доо број 24/2025-02-1 од дана 16.01.2025. године, Извештај о испитивању тржишта у циљу обезбеђивања конкуренције број 404-10/2025-06-01У од дана 16.01.2025. године, Понуда понуђача Извор доо број 404-10/2025-06 од дана 15.01.2025. године, Позив за прикупљање понуда број 404-5/2025-06-01У од дана 13.01.2025. године, Налог број 01-030 од дана 30.01.2025. године, Извод број 30 од дана 30.01.2025. године, ЗПТ број 39/25 од дана 2025. године, Фактура број 75-000011 од дана 17.01.2025. године, Отпремница број 75-000011 од дана 17.01.2025. године.

Набавка добара – злата - Уговор о набавци добара предмета од злата са добављачем Златарска радња МиМ Станимирових Ниш број 2/2025-02-1 од дана 03.01.2025. године, Извештај о испитивању тржишта у циљу обезбеђивања конкуренције број 404-02/2025-06-01 од дана 03.01.2025. године, Понуда понуђача Златарска радња „М&М Stanimirović“ Ниш број 404-1/2025-06 од дана 03.01.2025. године, Позив за прикупљање понуда број 404-253/2024-06-01У од дана 27.12.2024. године.

2) Јавна набавка добара – белих табли – Конкурсна документација – Образац структуре цена и Спецификација, Одлука о спровођењу јавне набавке белих табли број 0018/2024 број одлуке 404-244/2024-06-02У од дана 25.11.2024. године, Образац понуде 404-134/2024-06 од дана 06.12.2024. године, Записник о отварању понуда број 404-247/2024-06-02У од дана 06.12.2024. године, Одлука о додели уговора 404-2025/2024-06-02У од дана 09.12.2024. године, Уговор о набавци белих табли са добављачем ТГ цоммерце д.о.о Темерин број 381/2024-02-1 од дана 24.12.2024. године, Извештај о поступку 404-249/2024-06-02У од дана 09.12.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.4. Неправилности у систему интерних контрола

2.1.4.1 Опис неправилности

Градска општина Медијана није у потпуности успоставила систем интерних контрола јер: (1) није извршила тестирање потрошње горива за службена возила и није утврдила норматив потрошње горива; (2) путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе; (3) обрачун и исплата дневница за службени пут у земљи по четири путна налога није извршен у тачном износу и (4) Веће Градске општине донело је Правилник о остваривању права на доделу средстава у Градској општини Медијана, што није у складу са чланом 30 став 1 тачка 7) Статута Градске општине. Такође, наведени Правилник није усаглашен са подзаконским актима.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

(1) Веће ГО Медијана донело је Правилник о условима, начину коришћења и потрошњи горива у службеним аутомобилима ГО Медијана дана 31.01.2025. године у коме је утврђен норматив потрошње горива. У току 2025. године није реализована набавка материјала за саобраћај (гориво) јер се поједина возила користе у изванредним ситуацијама, док се остала возила не користе; (2) У 2024. години и 2025. години није било путовања у иностранство, али ће се водити рачуна да путни налози за службени пут у иностранство буду потпуни и да садрже све прописане елементе, за шта као доказ достављамо закључни лист за 2024. и 2025. годину; (3) обрачун и исплата дневница за службени пут у земљи врши се у тачном износу што се види на основу обрачунатих налога - Налог за службено путовање број 114-70/2024-03 од дана 12.11.2024. године (правно на пола дневнице) и Налог за службено путовање број 114-69/2024-03 од дана 31.10.2024. године (правно на целу дневницу) и (4) Скупштина ГО Медијана донела је Одлуку о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 365/2024-01



од дана 18.12.2024. године којом се уређује финансирање програма од јавног интереса. На основу наведне Одлуке Скупштина ГО Медијана је овластила Веће ГО Медијана да врши новчана давања из буџета ГО Медијана што је даље уређено Правилником Већа ГО Медијана о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 194/2025-02-1 од дана 20.03.2025. године.

Докази: 1) Правилник о условима, начину коришћења и потрошње горива у службеним аутомобилима ГО Медијана број 40/2025-03-1 од дана 31.01.2025. године, 2) Закључни лист за 2024. годину и 2025. годину на шестом нивоу, 3) Налог за књижење број 01-319 од 14.11.2024. године, извод број 319 од дана 14.11.2024. године, ЗПТ број 993/24 од 14.11.2024. године, Налог за службено путовање број 114-70/2024-03 од дана 12.11.2024. године и Налог за службено путовање број 114-69/2024-03 од дана 31.10.2024. године, Налог за књижење 01-052 од 21.2.2025. године, Извод 52 од 21.2.2025. године, ЗПТ број 99/25 од 21.2.2025. године, Налози за службено путовање: број 114-2/2025-03, број 114-3/2025-03 и број 114-4/2025-03 од 12.2.2025. године 4) Одлука о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана 365/2024-01 од дана 18.12.2024. године, Образац број 1, Образац број 1.2 и Образац број 2, Правилник о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 194/2025-02-1 од дана 20.03.2025. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Скупштина Градске општине донела Одлуку о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана, којом је прописано да су Веће Градске општине и Председник Градске општине овлашћени да по појединачним захтевима корисника (физичка лица, правна лица, удружења, цркве и верске заједнице, спортске организације, синдикати) одобре исплату једнократног новчаног износа или други вид материјалне помоћи. Такође, Правилником Већа ГО Медијана о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана, нису ближе утврђени критеријуми и начин одобравања програма/пројекта којима се остварује општи интерес у области спорта, изглед и садржина предлога програма/пројекта и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма.

2.1.5. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.5.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) пописна листа опреме у згради управе није потписана од стране свих чланова комисије, док ниједна пописна листа основних средстава није потписана од стране лица које задужује имовину у датом простору; (3) надлежни орган Градске општине није усвојио Извештај о извршеном попису финансијске имовине.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

(1) Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2024. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) све пописне листе потписане од стране свих чланова комисије и лица која задужују имовину и (3) Веће Градске општине усвојило је Извештаје о извршеном попису.

Докази: 1) Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2024. године број 14/2025-08 од дана 22.01.2025. године, Извештај о попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2024. годину на дан 31.12.2024. године, 2) Пописне листе (натуралне и вредносне) 3) Решење о усвајању Извештаја Комисије за попис



финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2024. годину број 42/2025-03-01/01 од дана 13.02.2025. године и Решење о усвајању Извештаја Комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2024. године, број 37/2025-03-01 од 29.1.2024. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.6. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.6.1 Опис неправилности

Градска општина Медијана је извршила расходе супротно важећим законским прописима и то: 1) Управа Градске општине Медијана у износу од 45 хиљада динара за услуге интернета без претходно закљученог уговора и 2) Веће Градске општине у износу од 800 хиљада динара на име помоћи у реализацији XIV сајма аутомобила у Нишу у организацији „City Marketing centra“ д. о. о. Ниш, на основу поднете молбе организатора и Решења Већа Градске општине.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

1) За услуге интернета закључен је уговор са добављачем Телеком Србија ад Београд.

2) На основу скупштинске Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 365/2024-01 од дана 18.12.2024. године, Скупштина ГО дала је овлашћење Већу ГО да одлучује о појединачним захтевима што је даље уређено Правилником Већа ГО Медијана о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 194/2025-02-1 од дана 20.03.2025. године.

Градска општина Медијана донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности разврстаних у Приоритет 2 са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до годину дана.

Докази: Доказ: Уговор о набавци услуга интернета са добављачем Предузеће за телекомуникације Телеком Србија ад Београд број 88/2025-02-1 од дана 19.02.2025. године. Одлука о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 365/2024-01 од дана 18.12.2024. године, Образац број 1, Образац број 1.2 и Образац број 2, Правилник Већа ГО Медијана о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 194/2025-02-1 од дана 20.03.2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Преузете обавезе и извршени расходи за дотације црквама без интерног акта, без јавног конкурса, закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава

2.1.7.1 Опис неправилности

Управа Градске општине извршила је расход у износу од 580 хиљада динара за доделу средстава црквама без интерног акта, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, а на основу поднетих молби и решења Већа Градске општине.



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Медијана је у Одазивном извештају навела: Неправилност везана за пренос средстава црквама и верским заједницама отклониће се до краја 2025. године, у складу са актима које су донели Скупштина ГО Медијана (Одлука о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 365/2024-01 од дана 18.12.2024. године, Образац број 1, Образац број 1.2 и Образац број 2) и Веће ГО Медијана (Правилник о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 194/2025-02-1 од дана 20.03.2025. године), а све у складу са поштовањем Закона о удружењима и Закона о црквама и верским заједницама. Сва средства су опредељена код директног корисника буџета – Већа ГО Медијана, који одлучује о додели средства.

Градска општина Медијана донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности разврстаних у Приоритет 2 са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до годину дана.

Доказ: Одлука о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 365/2024-01 од дана 18.12.2024. године, Правилник о поступку и начину остваривања права на доделу средстава утврђених на основу Одлуке о остваривању права на доделу средстава из буџета ГО Медијана број 194/2025-02-1 од дана 20.03.2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.8.1. Опис неправилности

Буџет Градске општине Медијана за 2023. годину није у потпуности припремљен у складу са прописима, јер: (1) Упутство за израду буџета за 2023. годину не садржи све прописане елементе; (2) није поштован буџетски календар; (3) јавна расправа поводом Нацрта о буџету за 2023. годину Градске општине Медијана заказана је истог дана када је Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину достављен Скупштини Градске општине; (4) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи нису планирани на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака и (5) Одсек за финансије није одредио квоте директним корисницима буџетских средстава за трећи и четврти квартал, док за први и други квартал није доставио доказ да је обавештење о додели квота достављено директним корисницима буџетских средстава.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

1) Упутство за израду буџета ГО Медијана за 2025. годину садржи све законом прописане елементе; (2) Одсек за финансије сачинио је Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Медијана за 2025. годину број 400-73/2024-06 дана 31.10.2024. године. Веће Градске општине Медијана доноси Решење број 799/2024-03-1/1 дана 15.11.2024. године којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету ГО Медијана за 2025. годину и 15.11.2024. године достављено је Скупштини Градске општине Медијана. Скупштина Градске општине Медијана, на седници одржаној 18.12.2024. године, донела је Одлуку о буџету Градске општине Медијана за 2025. годину број 364/2024-01, Одлука о буџету ГО Медијана за 2025. годину достављена је Граду Нишу, Градској управи за финансије 19.12.2024. године; (3) Јавна расправа поводом Нацрта Одлуке о буџету за 2025. годину ГО Медијана заказана је 08.11.2025. године, односно истовремено са достављањем Нацрта одлуке о буџету ГО Медијана за 2025. годину Већу Градске општине; (4) Одлука о буџету ГО Медијана за 2025. годину је припремљена у складу са економском класификацијом расхода и издатака; (5) Одсек за финансије је утврдио квоте за директне буџетске кориснике на месечном нивоу у складу са системом СПИРИ и доставио је



квоте за јануар и фебруар директним корисницима на доставницама. Одсек за финансије одредиће директним корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака (квоте) за сваки месец о чему ће доставити доказе.

Градска општина Медијана донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности разврстаних у Приоритет 2 са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до годину дана.

Докази: 1) Упутство за израду буџета за 2025. годину број 400-56/0/2024-06 од дана 01.08.2024. године, 2) Доставница којом је Нацрт буџета за 2025. годину достављен Већу ГО Медијана број 400-73/2024-06 од дана 01.11.2024. године и доставница којом је Предлог буџета за 2025. годину достављен Скупштини ГО Медијана број 799/2024-03-1/1 од дана 15.11.2024. године, 3) Извештај о одржаној јавној расправи о Нацрту Одлуке о буџету ГО Медијана за 2025. Годину број 227/2024-04-1 од дана 08.11.2024. године, 5) Квоте за месец јануар (Обавештење о додели квота за месец јануар Скупштина ГО Медијана број 400-76/1/2024-06 од 18.12.2024. године, Председник ГО Медијана 400-76/2/2024-06 од 18.12.2024. године, Веће ГО Медијана 400-76/3/2024-06 од 18.12.2024. године, Управа ГО Медијана 400-76/4/2024-06 од 18.12.2024. године и доставнице појединачном директом кориснику буџета као доказ о достављању квота. Квоте за месец фебруар (Обавештење о додели квота за месец фебруар Скупштина ГО Медијана број 400-79/1/2024-06 од 31.01.2025. године, Председник ГО Медијана 400-79/2/2024-06 од 31.01.2025. године, Веће ГО Медијана 400-79/3/2024-06 од 31.01.2025. године, Управа ГО Медијана 400-79/4/2024-06 од 31.01.2025. године и доставнице појединачном директом кориснику буџета као доказ о достављању квота.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева, број 41
11000 Београд, Србија
15. април 2025. године