



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАНТЕЛЕЈ, НИШ

по 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: 400-1231/2024-04/25
Београд, 1. април 2025. године**



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, у делу правилности пословања	7
2.1.1 Неправилност код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца	7
2.1.2 Извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	7
2.1.3 Неправилности код система интерних контрола	7
2.1.4 Неправилности код припреме и доношења буџета	8
2.1.5 Неправилности код пописа имовине и обавеза	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о 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 400-1231/2024-04/21 од 17. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

2.1. Неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Пантелеј за 2013. годину, у делу правилности пословања

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

2.1.1 Неправилност код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Запосленима за часове проведене на службеном путу, за које је исплаћена дневница за службено путовање у земљи, не исплаћује се додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу, већ је исплаћена само дневница за службено путовање у земљи.

Докази: Путни налог за путничко возило за јануар 2025. године, Налог за службени пут број 1141-5/25-06 од 20.1.2025. године, Извештај о раду, налог за исплату дневнице, извештај о оствареном прековременом раду за раднике Општег и заједничког одсека, Дневне евиденције прековременог рада, Евиденција радног времена за месец јануар 2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

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 6 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Приликом спровођења поступка јавних набавки поштују се законске процедуре у делу објаве Обавештења о додели уговора тако да објављују обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки.

Докази: Страна са Портала јавних набавки са подацима о објави обавештења о додели уговора о јавним набавкама.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилности код система интерних контрола

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

1) 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.

2) Путни налог за возила потписује се за свако коришћење возила потписом корисника.

3) Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи отпочиње захтевом Градске општине Пантелеј ка Центру за социјални рад за израду социоекономског статуса од стране Центра за социјални рад за лица која су се обратила Општини за социјалну помоћ. Центар за социјални рад којим се даје мишљење да ли је подносилац захтева у стању социјалне потребе, и доноси појединачна решења за сваког корисника на основи којих врши исплату корисницима. Градска општина Центру за социјални рад преноси средства обједињено за више решења.

4) Донета је Стратегија управљања ризицима за период 2024. до 2027. године.

Докази: 1) Електронска евиденција о присутности на раду за период 18.2. до 14.3.2025. године, 2) Путни налог за путничко возило за јануар 2025. године, 3) Социо економски извештај број 445/01 од 2.12.2024. године и број 460/01 од 2.12.2024. године, Решење број 141/24-01/1 од 11.12.2024. године, број 55330-6914/2024 од 18.12.2024. године, број 55330-6908/2024 од 23.12.2024. године, 4) Стратегија управљања ризицима 2024. до 2027. године, Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из књиге/мапе процеса система финансијског управљања и контроле број 289-1/24-02 од 24.12.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Припрема буџета извршена је у складу са буџетским календаром, јер је Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2025. годину Веће Градске општине доставило Скупштини Градске општине дана 15.11.2024. године.

Докази: Предлог Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2025. годину, Решење број 119/24-01/1 од 15.11.2024. године, Пријем Предлога Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2025. годину од 15.11.2024. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године: 1) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине не садржи стварно и књиговодствено стање; 2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је посебне пописне листе за туђу имовину; 3) извршено је усаглашење потраживања и обавеза; 4) сагледана су потраживања; 5) салдо на девизном рачуну је пописан; 6) комисије за попис сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, с тим што је Комисија за попис финансијске имовине донела План рада 3.1.2025. године, што је након прописаног рока; 7) пре почетка пописа дате су пописној комисији пописне листе без података о вредности.

Докази: 1) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине број 12/25-03 од 24.1.2025. године, Извештај о попису финансијске имовине број 12-1/25-03 од 14.2.2025. године и број 12-2/25-03 од 19.3.2025. године, Закључни лист за период 1.1. до 31.12.2024. године, Решење о усвајању извештаја о попису број 12/25-03 од 14.2.2025. године и број 12-5/2025-03 од 21.3.2025. године; 2) Пописна листа основних средстава друге припадности - туђа средства код нас на дан 31.12.2024. године; 3) 27 ИОС-а; 4) Извештај о попису финансијске имовине број 12-1/25-03 од 14.2.2025. године и број 12-2/25-03 од 19.3.2025. године; 5) Извештај о попису финансијске имовине број 12-1/25-03 од 14.2.2025. године, Допуна извештаја број 12-2/25-03 од 19.3.2025. године, Спецификација добављача на дан 31.12.2024. године; 6) План рада Комисије за попис нефинансијске имовине од 9.12.2024. године и План рада Комисије за попис финансијске имовине од 3.1.2025. године; 7) Пописна листа основних средстава по типовима ОС.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Комисија за попис финансијске имовине сачинила план рада али након прописаног рока.

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.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

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