



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-181/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....2

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 2

2. Извештај о ревизији правилности пословања4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ
ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА ОПШТИНА МЕДИЈАНА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Медијана у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом градске општине Медијана⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI), који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист града Ниша“ број 124/2008 и 109/2012

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датих у (консолидованим) финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Медијана: приходи су мање исказани у износу од 4.124 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, за примљена средства на девизном рачуну; део расхода и издатака је више исказан за 38.984 хиљаде динара и мање за 38.984 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања градске општине Медијана за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Медијана – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: код утврђивања резултата пословања, вишак прихода и примања – суфицит (конто - 321000) мање је исказан у износу од 4.124 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну; мање је исказана вредност: опреме за 170 хиљада динара, залиха ситног инвентара у износу од 107 хиљада динара, датих аванса, депозита и кауција у износу од 425 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Медијана – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 4.124 хиљаде динара јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 4.124 хиљаде динара, у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 4.124 хиљаде динара и у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 4.124 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Медијана, истинито и објективно приказују његово финансијско стање, на дан 31.12.2013. године, резултат пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Управа за трезор није преузела вођење девизних рачуна буџетских корисника, иако је била обавезна по Закону о буџетском систему.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања градске општине Медијана за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Медијана за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Медијана за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци градске општине Медијана у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, градска општина Медијана је неправилно створила обавезе у износу од најмање 46.974 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.627 хиљада динара; без основа који је услађен са прописима у износу од 7.023 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 4.212 хиљада динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава у износу од 11.486 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 19.322 хиљаде динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.533 хиљаде динара, за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 771 хиљаде динара и за преузете обавезе по основу три уговора без уговорене вредности.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, градска општина Медијана није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се огледају у неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, имовину и обавезе и расходе директних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Медијана за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁹, за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

10. новембар 2014. године

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	3
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	6
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	7

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, у финансијским извештајима градске општине Медијана део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. приходи буџета градске општине Медијана нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 4.124 хиљаде динара (тачка 4.1.2. Напомена);
2. 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 38.984 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 38.984 хиљаде динара (табеле из тачака 4.1.4 и 4.1.5).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности:

3. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: вишак прихода и примања-суфицит у износу од 4.124 хиљаде динара, опрема за 170 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 107 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 425 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачкама 4.2.3 и 4.4. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности:

4. у консолидованим финансијским извештајима градске општине Медијана – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 4.124 хиљаде динара динара јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 4.124 хиљаде динара; у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 4.124 хиљаде динара; у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 4.124 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима градске општине Медијана препоручујемо да:

1. приходе планирају на одговарајућим економским класификацијама и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу;
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

3. капитал, имовину, потраживања и обавезе евидентирају у пословним књигама;
4. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, градска општина Медијана је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 46.974 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 2.627 хиљада динара (тачке 4.1.4.1. и 4.1.4.6. Напомена):

- Плате су више исплаћене за 668 хиљада динара изабраним лицима, који су на сталном раду, по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 120 хиљада динара;
- Плате су више исплаћене за 1.240 хиљада динара запосленима по основу увећаног коефицијента у односу на коефицијент прописан за запослене у органима града. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 222 хиљаде динара;
- Накнада за обављање функције председнику Скупштине градске општине Медијана, као изабраном лицу који није на сталном раду, више је исплаћена у износу од 329 хиљада динара по основу стимулације;
- Накнада за вршење одборничке функције одборницима, за присуство и рад у дане одржавања седница Скупштине градске општине Медијана, више је исплаћена у износу од 48 хиљада динара, по основу увећане дневнице у односу на прописане интерним актом градске општине у периоду јануар-јун 2013. године;
- Евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, не воде се за изабрана и постављена лица у Скупштини градске општине и Већу градске општине;

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.023 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.3, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11 и 4.1.4.15. Напомена) код:

- Управе градске општине за: систематски преглед запослених у износу од 254 хиљаде динара (4.1.4.3), стални приступ интернету у износу од 92 хиљаде динара (4.1.4.7), уговоре о делу са медицинским особљем у износу од 501 хиљаде динара (4.1.4.10), једнократне помоћи физичким лицима у износу од 5.881 хиљаде динара (4.1.4.10), текуће поправке и одржавање возила у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.11) и трансфере школама у износу од 192 хиљаде динара (4.1.4.15);

- Председника градске општине, Скупштине градске општине и Већа градске општине за исплату хуманитарне помоћи у износу од 73 хиљаде динара (4.1.4.6);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.212 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.7, 4.1.4.11, 4.1.4.12. и 4.1.5.2. Напомена) и то код:

- Управе градске општине за додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 192 хиљаде динара (4.1.4.1), електричну енергију у износу од 554 хиљаде динара, природни гас у износу од шест хиљада динара, грејање у износу од 388 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 152 хиљаде динара, услуге одвожења отпада у износу од 56 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 276 хиљада динара, услуге коришћења телефона, телекса и телефакса у износу од 202 хиљаде динара, трошкове мобилних телефона у износу од 1.260 хиљада динара и трошкове поште у износу од 103 хиљаде динара (4.1.4.7), трошкове дневница за службени пут у земљи у износу од 123 хиљаде динара (4.1.4.8), текуће поправке и одржавање возила у износу од 30 хиљада динара, аларм мониторинга у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.11), набавку материјала у износу од 673 хиљаде динара (4.1.4.12) и набавку опреме у износу од 167 хиљада динара (4.1.5.2);

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 11.486 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.10 и 4.1.4.15. Напомена) и то код Управе градске општине за услуге репрезентације у износу од 1.548 хиљада динара (4.1.4.9), поклоне у износу од 457 хиљада динара (4.1.4.10), дотације спортским организацијама у износу од 2.127 хиљада динара (4.1.4.10 и 4.1.4.15) и дотације удружењима грађана у износу од 7.354 хиљаде динара (4.1.4.10 и 4.1.4.15);

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19.322 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.12. и 4.1.6. Напомена) код Управе градске општине и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2.173 хиљаде динара, Управа градске општине преузела је и платила обавезе за услуге информисања јавности у износу од 1.089 хиљада динара (4.1.4.9), поклоне у износу од 855 хиљада динара (4.1.4.9) и део канцеларијског материјал у износу од 229 хиљада динара (4.1.4.12);
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 17.149 хиљада динара, Управа градске општине преузела је и платила обавезе (тачка 4.1.6.);

6. преузела и извршила веће обавезе у укупном износу од 2.304 хиљаде динара код Управе градске општине у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године за апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.533 хиљаде динара по основу принудне наплате (тачка 4.1.4.16);

- уговорену вредност у укупном износу од 771 хиљаде динара (тачке 4.1.4.12. и 4.1.4.6. Напомена) и то по:

- Уговору за набавку хемијско-санитарног материјала број 031-2/324-2013/01 од 18.04.2012. године закљученом са „Натали дрогерија“ доо Ниш у износу од 185 хиљада (4.1.4.12),

- Уговору за набавку материјала за бифе број 031-4/325-2012 од 18.04.2012. године закљученом са ТР „Мимико“ пр Ниш у износу од 555 хиљада динара (4.1.4.12) и

- Уговору за набавку вина број 031-2/180-20/01 од 14.03.2013. године закљученом са ТР „Мимико“ пр Ниш у износу од 31 хиљаде динара (4.1.4.6);

7. преузела обавезу закључењем уговора без уговорене вредности, тако да је преузела обавезе, а да није утврдила њихов износ и то по:

- Уговору број 031-2/181-2013/01 са „Mitić company“ доо Ниш од 14.03.2013. године за услуге одржавања службених моторних возила градске општине (тачка 4.1.4.11),

- Уговору број 031-2/182-2013/01 са „Nišauto Torino“ доо Ниш од 14.03.2013. године за услуге одржавања службених моторних возила градске општине (тачка 4.1.4.11),

- Уговору број 031-2/175-2013/01 са „Нишлијска механа“ пр Ниш од 14.03.2013. године за угоститељске услуге (4.1.6).

8. Градска општина Медијана 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 (тачка 3. Напомена).

9. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1. Напомена):

- Одељење за финансије и развој Управе градске општине Медијана није сачинило и доставило директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Медијана за 2013. годину;

- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили и доставили предлоге финансијског плана Одељењу за финансије и развој;

- Нису поштовани рокови буџетског календара за локалне власти;

- Није извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету истовремено са достављањем нацрта Општинском већу;

- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања;

- Одељење за финансије и развој није одређивало квоте директним буџетским корисницима, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период.

10. Код усклађивања пословних књига, припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза (тачка 4.3.1. Напомена) утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- није вршено усклађивање стања основних средстава у помоћним књигама са главном књигом;
- није усклађено књиговодствено са стварним стањем опреме, ситног инвентара и благајне бонова;
- није извршено усаглашавање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки;
- Веће градске општине донело је Закључак о усвајању Извештаја комисије за попис 42 дана након сачињавања финансијских извештаја за директне кориснике;
- евидентирано је расхоровање имовине иако није постојао предлог за расход и одлука о расходу.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима градске општине Медијана препоручујемо да:

1. воде евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату за изабрана и постављена лица;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. донесу и примењују интерна акта којим ће ограничити висину расхода за услуге репрезентације, поклоне, дотације спортским организацијама и дотације удружењима грађана;
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
6. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да врше контролу реализације закључених уговора;
7. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеди да усагласе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 128 са важећим прописима и интерним актима; донесу Упутство о раду трезора, акта којима ће уредити начин отписа

ситног инвентара, норматив потрошње горива; усвоје стратегију управљања ризиком и успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; прибављање и располагање стварима у јавној својини врше у складу са Законом о јавној својини; користе документацију и систем тока документације; пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно; воде прописане помоћне књиге; обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; успоставе интерну ревизију;

9. директни корисници средстава буџета сачине предлоге финансијских планова; поштују календар буџета локалне власти; Одељење за финансије и развој истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету Већу градске општине упозна грађане са нацртом одлуке о буџету; у посебном делу одлуке о буџету исказују финансијске планове директних буџетских корисника; Одлуку о буџету Градске општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања; Одељење за финансије и развој корисницима средстава буџета одреди квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавести у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи;

10. врше усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом; врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; врше усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима, упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки; попис изврше у прописаним роковима; расход опреме врше искључиво по одлуци надлежног органа.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Градска општина Медијана у току 2013. године предузела је следеће мере:

1 - накнаду за вршење одборничке функције одборницима за присуство и рад у дане одржавања седница Скупштине градске општине, односно исплату дневница за присуство седницама Скупштине од јула 2013. године врши у складу са интерним општим актом;

2 - Скупштина градске општине Медијана на седници одржаној дана 18.12.2013. године под бројем 06 – 1/118 – 2013/03 донела је Правилник о одобравању новчаних средстава, који је ступио на снагу 03. јануара 2014. године и којим је уређен поступак доделе новчаних средстава по основу захтева савета грађана, скупштина станара, физичких лица, удружења грађана, спортских клубова и установа образовања, културе и науке, од посебног значаја за локалну заједницу, упућених Скупштини, Председнику, Већу или комисијама градске општине Медијана.

У току поступка ревизије отклоњено је следеће:

- 3 - донет је Правилник о трошковима репрезентације број 031-2/98-2014/01 дана 20.02.2014. године,
- 4 - донет је Правилник о давању поклона број 031-2/99-2014/03 дана 20.02.2014. године,
- 5 - донето је Решење о изменама и допунама решења број 06/65-2012-03 од 13.08.2012. године број 06-3/15-2014/03 од 06.03.2014. године којим је утврђен лимит за коришћење мобилних телефона председнику градске општине Медијана и председнику Скупштине градске општине Медијана,
- 6 - донет је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Медијана број 031-4/309-2014/03 од 16.07.2014. године, којим су запосленима одређени додатни коефицијенти за запослене у органима градова,
- 7 - изабраним лицима донета су решења којима су утврђени коефицијенти у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а запосленима су донета решења којима су утврђени коефицијенти у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за запослене у органима градова,
- 8 - донет је Правилник о безбедности и здрављу на раду број 031-2/495-2014/01 од 14.08.2014. године,
- 9 - у 2014. години нису закључивани уговори о делу са медицинским особљем,
- 10 - покренута је иницијатива код Управе за имовину и инспекцијске послове града Ниша да се уговорима којима се Градској општини уступа простор на коришћење за реализацију пројеката, који се спроводе у Граду, јасно нагласи да градска општина Медијана може да закључује уговоре са учесницима пројекта,
- 11 - покренуте су мере за регистрацију свих директних корисника код Републичког завода за статистику,
- 12 - Одељење за финансије и развој доставило је свим директним корисницима Упутство за израду програмског буџета за 2015. годину.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији градска општина Медијана дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-181/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2.	ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА.....	3
3.	ЗАКЉУЧАК О ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	3
4.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	11
4.1	Извештај о извршењу буџета	11
4.1.1	Припрема и доношење буџета	12
4.1.2	Приходи.....	13
4.1.3	Примања.....	17
4.1.4	Текући расходи.....	17
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	18
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	20
4.1.4.3	Социјална давања запосленима, група 414000.....	21
4.1.4.4	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	22
4.1.4.5	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	22
4.1.4.6	Посланички додатак, група 417000.....	23
4.1.4.7	Стални трошкови, група 421000.....	24
4.1.4.8	Трошкови путовања, група 422000	26
4.1.4.9	Услуге по уговору, група - 423000.....	27
4.1.4.10	Специјализоване услуге, група 424000.....	28
4.1.4.11	Текуће поправке и одржавање, група 425000	30
4.1.4.12	Материјал, група 426000	31
4.1.4.13	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	33
4.1.4.14	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	33
4.1.4.15	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	34
4.1.4.16	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	35
4.1.4.17	Средства резерве, група 499000.....	36
4.1.5	Издаци	36
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	36
4.1.5.2	Машине и опрема, група - 512000.....	37
4.1.6	Набавке	38
4.2	Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	51
4.2.1.	Приходи и примања.....	51
4.2.2.	Расходи и издаци.....	51
4.2.3.	Резултат пословања.....	52
4.3	Биланс стања – Образац 1	52
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	53
4.3.2.	Актива	56
4.3.3.	Пасива.....	60
4.4	Остали извештаји завршног рачуна.....	65
4.5	Потенцијалне обавезе.....	69

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Медијана, једна је од пет градских општина града Ниша. Настала је 2002. године и обухвата део насеља Ниш и место Брзи Брод. Скупштина града Ниша је 2002. године доношењем новог Сатута града променила број организационих јединица са две на пет градских општина, и то: Медијана, Палилула, Црвени Крст, Пантелеј и Нишка бања. Након локалних избора у Републици Србији, одржаних у септембру и октобру месецу 2004. године, конституисане су нове градске општине. Градска општина Медијана је најмања по површини (10,67км²), а највећа по броју становника. Према последњем попису из 2011. године градска општина Медијана има 88.010 становника, што је више за 0,7% у односу на претходни попис. Од 257.867 становника колико има град Ниш, једна трећина (88.010 становника) живи на подручју градске општине Медијана.

Градска општина Медијана се простире на старом, историјском тлу, стецишту многих цивилизација и природно представља непресушни мајдан културно-историјског наслеђа. Римски комплекс Медијана, као место рођења цара Константина, велика турска тврђава, светски јединствена Теле-кула, најзначајнији су трагови људског трајања. Просторно посматрано, општина обухвата део Ниша са две карактеристичне целине-старо градско језгро Ниша са вишевековном историјом и нови део Ниша који је изграђен претежно седамдесетих и осамдесетих година 20. века на подручју Кривих ливада, у чијем средишту је Булевар Немањића. У саставу градске општине Медијана је и приградско насеље Брзи Брод, формирано на остацима праисторијске и античке насељености. Подручје градске општине Медијана је високо урбанизовано и густо насељено. Према степену урбанизације и општој густини насељености је међу првим општинама у Србији. На подручју градске општине Медијана налази се шест факултета (Економски факултет, Правни факултет, Филозофски факултет, Медицински факултет, Стоматолошки факултет и Факултет уметности), 11 основних школа, 12 средњих школа и 10 објеката Предшколске установе „Пчелица“. Једна од важнијих манифестација је прослава општинске славе, дана 27. октобра – Света Петка.

Градска општина Медијана има својство правног лица. Седиште градске општине је у Нишу, улица Париске комуне бб. Матични број Градске општине је 17614703, ПИБ је 103618277. Градска општина је подручје града Ниша у којој се врше послови Града утврђени Статутом града.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом, Статутом града Ниша и Статутом градске општине Медијана. Скупштину градске општине чини 27 одборника. Скупштина градске општине оснива стална радна тела, као и повремена радна тела за разматрање питања из своје надлежности. Стална радна тела Скупштине су: Одбор за административна и мандатно имунитетска питања, Комисија за социјална питања, Комисија за развој локалне заједнице, Комисија за комунална питања и урбану естетику и Комисија за рад са саветима грађана и грађанске иницијативе.

Председник Градске општине је извршни орган Градске општине. Председник представља и заступа градску општину, предлаже начин решавања питања о којима

одлучује Скупштина градске општине, наредбодавац је за извршење буџета, усмерава и усклађује рад Управе градске општине, доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, редовно извештава Скупштину градске општине о свом раду и врши друге послове утврђене Статутом и другим актима Градске општине. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Веће градске општине је извршни орган Градске општине, који чине: председник Градске општине, заменик председника градске општине и пет чланова Већа. Председник градске општине је председник Већа градске општине, а његов заменик је члан Већа, по функцији.

Управа градске општине је образована као јединствени орган којим руководи начелник. Начелник управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Начелник за свој рад и рад Управе градске општине Медијана одговара Скупштини и Већу градске општине у складу са Статутом и Одлуком о организацији Управе градске општине Медијана.

Пословни простор градске општине Медијана је у Нишу, улица Париске комуне бб, укупне површине 239 м², на три етаже. Град Ниш је градској општини Медијана уступио на коришћење још четири објекта и то пословни простор: у Нишу у улици Булевар Немањића број 69, површине 55,90м², у улици IX Бригаде број 41, МК „Браће Тасковић“, површине 291,65м², у улици Бранка Крсмановића број 27, укупне површине 18,25м² и у насељу Брзи Брод у објекту зграде МК „Брзи Брод“ укупне површине 106,20м².

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.

2. Преглед извршених контрола

Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције извршило је 12.11.2013. године инспекцијски надзор на основу члана 3. и 24. Закона о управној инспекцији. Градској општини Медијана предложено је предузимање девет мера. Контролни инспекцијски надзор извршен је 23.11.2013. године, којим је утврђено да су седам мера у потпуности извршене, док су две мере делимично извршене и предложено је њихово извршење.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити. Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и

испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације 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 Градске 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 система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Градске општине и одговарајуће субординације.

Органи Градске општине су донели низ аката. Поред Статута градске општине, Пословника Скупштине градске општине, донет је Етички кодекс понашања функционера и Етички кодекс понашања запослених у Управи градске општине Медијана, Стратегија одрживог развоја градске општине Медијана 2012-2022, Стратегија развоја малих и средњих предузећа и предузетништва градске општине Медијана за период 2009-2013, Локални акциони план за подстицање рађања 2013-2017.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Градске општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење сродних послова у Управи градске општине су образоване три унутрашње организационе јединице:

Одељење за послове кабинета Председника градске општине и заједничке послове,

Одељење за финансије и развој,

Одељење за правне, скупштинске и комуналне послове.

Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Управе градске општине.

Организација и рад Управе градске општине уређени су Одлуком о организацији Управе коју је донела Скупштина градске општине. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине донео је начелник Управе

градске општине 24.04.2009. године са изменама од 06.01.2010. године, уз сагласност Градског већа града Ниша сагласно члану 104. Статута града Ниша.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, директни корисник буџетских средстава је Управа градске општине.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Према одредбама члана 86. Статута града Ниша и члана 19. Статута градске општине Медијана директни корисници буџета Градске општине су органи: Скупштина градске општине, Председник градске Општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 128 – градска општина Медијана, у 2013. години директни корисник је само Управа градске општине. Градска општина Медијана у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

- Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 128 – Градска општина Медијана, у 2013. години индиректни корисник је само Ватрогасни фонд општине Ниш. Градска општина не поседује акт о оснивању Ватрогасног фонда. Према писаном објашњењу одговорног лица, Градска општина је са формирањем градских општина, што је било 2004. године, преузела Ватрогасни фонд од општине Ниш. Ватрогасни фонд доношењем Закона о ванредним ситуацијама¹ и Закона о заштити од пожара² није угашен.

- Скупштина градске општине Медијана је 04.09.2009. године донела Одлуку о Фондацији „Света Петка“ број 06-107/2009 и Одлуку о допунама Одлуке о фондацији „Света Петка“ од 03.03.2011. године, којом су утврђени начин подстицања и стимулисања рада и развоја младих у области образовања, науке, уметности и спорта, решавање других животних потреба грађана који живе на територији општине Медијана, награђивање хуманих суграђана, као и начин рада Комисије за расподелу средстава предвиђених за ове намене. Корисници средстава Фондације су: студенти неког од акредитованих факултета друштвених и природних наука Универзитета у Нишу, брачни парови који се лече од стерилитета (за вантелесну оплодњу) као и грађани са подручја градске општине Медијана који су остварили значајне резултате у области науке, уметности и спорта, као и грађани који су учинили неки племенит или хуман подвиг у години која претходи години у којој се награда додељује. Средства за рад Фондације „Света Петка“ обезбеђена су у буџету Градске општине. Фондација „Света Петка“ није правно лице и није регистрована код Агенције за привредне регистре, а Закон о задужбинама и фондацијама, прописује да је фондација правно лице без чланова и основне имовине.

- Члан 41. Статута Градске општине, на који је сагласност дала Скупштина града Ниша, дефинише да председник градске општине и заменик председника градске општине могу бити на сталном раду у градској општини, што није у складу са чланом 43. Закона о локалној самоуправи.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009, 92/2011, 93/2012

² „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009

- Органи Градске општине нису у 2013. години имали: одређену висину накнаде трошкова коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона, интерни акт којим су одредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама, норматив за потрошњу горива. У 2014. години донето је: Решење којим су утврђене накнаде трошкова за коришћење мобилних телефона свим лицима која имају право на коришћење службених мобилних телефона, Правилник о трошковима репрезентације, Правилник о давању поклона, Правилник о одобравању новчаних средстава, Правилник о коришћењу комби превоза за особе са инвалидитетом.
- Органи Градске општине нису донели Упутство о раду трезора Градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису уређени у писаној форми.
- Чланом 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано је да за контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу пословну трансакцију и остале догађаје одговоран је запослени који на основу решења руководиоца корисника буџетских средстава врши контролу исправе и дужан је да својим потписом на исправи гарантује да верно приказује пословну промену, а руководиоци нису донели решења којим су одредили те запослене.
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине, на који је сагласност дало Градско веће града Ниша, није у складу са Одлуком о организацији Управе градске општине, на коју је сагласност дала Скупштина града Ниша, у делу назива Одељења за финансије и развој. У поступку ревизије коришћен је назив Одељење за финансије и развој.
- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- За располагање средствима на рачуну извршења буџета овлашћено је само једно лице, а то је Председник градске општине.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 128 са важећим прописима и интерним актима; усагласе интерна акта са важећим прописима; донесу норматив за гориво, интерни акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара и примењују донета интерна акта.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно

члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

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.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Чланом 7. Правилника о организацији буџетског рачуноводства регулисано је да вођење пословних књига мора бити уредно, ажурно и мора обезбедити увид у хронолошко књижење трансакција и других промена, што није примењивано у Градској општини, а што је објашњено у наредним тачкама овог извештаја.
- Чланом 9. Правилника о организацији буџетског рачуноводства регулисано је да се у пословне књиге могу уносити трансакције само на основу валидних рачуноводствених исправа, што није у потпуности примењивано у Градској општини, а што је објашњено у наредним тачкама овог извештаја.
- Чланом 11. Правилника о организацији буџетског рачуноводства регулисано је да рачуноводствена исправа, пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране одговорног лица за насталу пословну промену, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, које својим потписом на исправу гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, а део (значајан део) рачуноводствених исправа у Градској општини не садржи потписе, што је објашњено у наредним тачкама овог извештаја.
- Чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства регулисано је да се рачуноводствене исправе књиже у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што Градска општина није примењивала, што је објашњено у наредним тачкама овог извештаја.
- Исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена без сачињеног извештаја о извршеним пословима и задацима за то време.

- Евиденција о присутности на раду се не води за изабрана и постављена лица.
- Поједини расходи су два пута извршени.
- Путни налози нису потписани од стране лица која су извршила обрачун путних трошкова, док путни налози за службени пут у иностранство не садрже све прописане елементе.
- Исплаћене су дневнице за службени пут у земљи у износу већем за 37 хиљада динара због примењивања дневнице која је већа од прописане.
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство извршена је у динарима, уместо у девизама.
- Није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, те је вршена набавка појединих добара у вредности већој од уговорене.
- Није вршена контрола реализације три уговора са ЈКП „Медиана“ Ниш о пружању услуга чишћења.
- Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи и исплату спроводи Градска општина, а не Центар за социјални рад.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; поступак за остваривање једнократне новчане помоћи и исплату спроводи Центар за социјални рад.

4) Информације 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.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“.

Рачуноводствена документација се прима и заводи у писарници Градске општине, одакле се доставља Одељењу за финансије и развој, Служби за финансије, која треба да обезбеди контролу рачуноводствене исправе, врши плаћање и евидентирање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са Управом за трезор. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и периодично извештавање.

Одељење за финансије и развој је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Већу градске општине дана 15.05.2014. године, Веће градске општине је донело Предлог Одлуке о завршном рачуну дана 17.05.2014. године, а Скупштина градске општине је донела Одлуку о завршном рачуну 24.05.2014. године.

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације Градске општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- База 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.
- Предлоге финансијских планова директни корисници нису сачинили и доставили Одељењу за финансије и развој, што је детаљно објашњено у делу 4.1.1. Извештаја.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.
- Почетно стање за 2013. годину унето је у пословне књиге у току поступка ревизије у априлу 2014. године.
- Рачуноводствене исправе нису књижене истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ су исте евидентирани у моменту евидентирања њиховог плаћања, што је временски знатно касније. Градска општина неизмирене обавезе евидентира тек на крају године.
- 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, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.
- Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге (основних средстава, купаца, добављача), осим Управе градске општине, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Чланом 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства регулисано је да су начин и рокови пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђени у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је рок за достављање Извештаја о извршеном попису 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, а Комисија за попис је доставила свој извештај председнику градске општине без датума, тако да се не може утврдити датум доставе, с тим што је Веће градске општине донело Закључак о усвајању извештаја комисије за попис тек дана 12.05.2014. године, што је 42 дана после сачињавања финансијских извештаја.
- Није извршено усаглашавање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки
- Планом рада Комисије за попис одређен је рок за сачињавање Извештаја о попису до 20.03.2014. године, иако је Одлуком о попису и образовању комисије одређен рок 25.01.2014. године.
- Није усклађено стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја код Управе градске општине, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није усклађено књиговодствено са стварним стањем опреме, ситног инвентара и благајне бонова.
- У пословним књигама евидентиран је расход имовине (опреме и ситног инвентара) иако исти није предложен у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине.
- У пословним књигама вршено је сторнирање обавеза без валидних рачуноводствених исправа.
- Евидентирана је обавеза према добављачу по основу уговора, а не по основу испостављених фактура.
- Нису обрачунати и плаћени припадајући порез и доприноси за накнаду за вршење одборничке функције, за дневницу за присуство седници Скупштине градске општине одржане дана 26.03.2014. године.
- Консолидовани финансијски извештаји нису у потпуности сачињени на основу Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије и члану 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја.
- Не врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца од 1 до 5, што повећава ризик од нетачног исказивања појединих позиција.
- Градска општина је уступила десет набављених подземних контејнера ЈКП „Медиана“ Ниш, рачунарску опрему Ватерполо клубу и возила Полицијској станици, иако је одлучивање о прибављању и располагању стварима у јавној својини у искључивој надлежности Града.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: на адекватан начин и у прописаном року врше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге.

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.

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа града Ниша и Градске општине, инспекцијског надзора у области комуналних послова, у оквиру Управе градске општине, Одељења за правне, скупштинске и комуналне послове образована је Служба комуналних послова.

Контролу примене закона у области материјално финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код градске општине Медијана врши Буџетска инспекција града Ниша.

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина нема организовану интерну ревизију.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да успоставе интерну ревизију.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета градске општине Медијана за 2013. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 144.901 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 140.099 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета градске општине Медијана засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи, Закона о буџетском систему и Статута града Ниша.

У поступку припреме и доношења буџета градске општине Медијана за 2013. годину изостале су поједине активности прописане за календар буџета локалних власти у Закону о буџетском систему, као што је достављање директним буџетским корисницима упутства за припрему нацрта буџета за 2013. годину од стране Управе градске општине Медијана – Одељења за финансије и развој и достављање предлога финансијских планова директних буџетских корисника Управи градске општине Медијана – Одељењу за финансије и развој за буџетску и наредне две фискалне године.

Активности на припреми и доношењу буџета градске општине Медијана отпочеле су израдом нацрта Одлуке о буџету градске општине Медијана за 2013. годину од стране Одељења за финансије и развој Управе градске општине Медијана, као локалног органа управе надлежног за финансије. Одељење са финансије и развој доставило је нацрт одлуке Већу градске општине Медијана дана 15.10.2012. године, али није упознало грађане са нацртом одлуке о буџету. Веће градске општине Медијана утврдило је предлог Одлуке о буџету градске општине Медијана за 2013. годину и дана 13.12.2012. године доставило Скупштини градске општине Медијана на разматрање и усвајање. Скупштина градске општине Медијана на седници одржаној дана 18. децембра 2012. године донела је Одлуку о буџету градске општине Медијана за 2013. годину, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 112 од 26. децембра 2012. године. Наведеном одлуком Скупштина градске општине утврдила је буџет за 2013. годину у износу од 192.895 хиљада динара. Одлука није достављена министру.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део буџета обухвата: рачун прихода и примања и расхода и издатака буџета, сталну и текућу буџетску резерву, без рачуна финансирања, јер нема планираног суфицита нити дефицита.

Посебни део буџета садржи обједињени финансијски план извршних и законодавних органа градске општине Медијана у разделу 01, финансијски план Одељења за финансије и развој у разделу 02 и финансијски план Одељења за стручне и опште послове у разделу 03.

У поступку ревизије, Градска општина је покренула мере за регистрацију свих директних корисника код Републичког завода за статистику. Такође, Одељење за финансије и развој доставило је свим директним корисницима Упутство за израду програмског буџета за 2015. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одељење за финансије и развој Управе градске општине Медијана није сачинило и доставило директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Медијана, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да до 1. августа локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти.
- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили и доставили предлоге својих финансијских планова Одељењу за финансије и развој, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.

- Нису поштовани рокови буџетског календара за локалне власти, због тога што Веће градске општине није до 1. новембра 2012. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини градске општине, а Одељење за финансије и развој није до 25. децембра 2012. године одлуку о буџету доставило министру, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.
- Одељење за финансије и развој није истовремено са достављањем нацрта Одлуке о буџету Већу градске општине Медијана упознало грађане са нацртом одлуке, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему.
- Посебни део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је супротно члану 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе градске општине: Скупштину градске општине, Веће градске општине, Председника градске општине и Управу градске општине, по посебним разделима;
 - економска класификација расхода и издатака није испоштована, што је детаљно објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај;
 - функционална класификација није испоштована, јер је у разделу 03 – Одељење за стручне и опште послове уместо функције 411 – Општи економски и комерцијални послови додељена функција 410 – Општи економски и комерцијални послови по питању рада, уз изостављање назива свих коришћених шифри функционалне класификације.
- Одељење за финансије и развој није одређивало директним корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: директни буџетски корисници достављају Одељењу за финансије и развој предлоге својих финансијских планова; поштују календар буџета за локалне власти; Одељење за финансије и развој истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету Већу градске општине упозна грађане са нацртом одлуке о буџету; у посебном делу одлуке о буџету исказују финансијске планове директних буџетских корисника; буџет припремају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације која обухвата економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања и да Одељење за финансије и развој одреди корисницима буџетских средстава за тромесечни или краћи период висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету градске општине Медијана за 2013. годину планирани су текући приходи у износу од 192.895 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета градске општине Медијана исказано је остварење текућих прихода у износу од 144.901 хиљаде динара, што представља 75% планираних прихода.

Структура планираних и остварених прихода дата је у следећој табели:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Медијана за 2013. годину

у хиљадама динара

Екон. класиф	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	192.895	144.901	144.901	75
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	30.000	33.286	33.286	111
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	30.000	33.286	33.286	111
713000	Порез на имовину	6.000	7.202	7.202	120
713100	Периодични порези на непокретности	6.000	7.202	7.202	120
714000	Порез на добра и услуге	7.345	6.129	6.129	83
714400	Порези на појединачне услуге	5.345	6.066	6.066	113
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара	2.000	63	63	3
716000	Други порези		27	27	
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		27	27	
733000	Трансфери од других нивоа власти	70.000	63.493	63.493	91
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	70.000	63.493	63.493	91
741000	Приходи од имовине	42.000	29.306	29.306	70
741100	Кamate	1.500	308	308	21
741500	Закуп произведене имовине	40.500	28.998	28.998	72
742000	Приходи од продаје добара и услуга	15.850	593	593	4
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација	15.000			
742200	Таксе и накнаде	500	592	592	118
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	350	1	1	
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.000	1.825	1.825	46
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.000	1.825	1.825	46
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.000	2.774	2.774	139
745100	Мешовити и неодређени приходи	2.000	2.774	2.774	139
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	600	141	141	23
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	600	141	141	23
772000	Мемор. ставке за рефундацију расхода из пр. год.	100	125	125	125
772100	Мемор. ставке за рефундацију расхода из пр. год.	100	125	125	125
УКУПНО		192.895	144.901	144.901	75

Приходи буџета Градске општине

Одредбама члана 22. Статута града Ниша³ прописано је да Градским општинама за обављање послова Града, које у име Града обављају градске општине, припадају средства у складу са посебном одлуком Града. У складу са наведеним одредбама Статута донета је Одлука о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама⁴ у 2013. години на основу које је градска општина Медијана остваривала приходе у буџету за обављање поверених послова од стране Града.

На основу напред наведене одлуке, градским општинама припадају следећи приходи:

1. порез на приход од пољопривреде и шумарства,
2. локалне комуналне таксе утврђене Одлуком Скупштине града Ниша које се остваре на територији градских општина,
3. приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку,
4. накнада за коришћење минералних сировина,

³ „Службени лист Града Ниша“ број 88/2008

⁴ „Службени лист Града Ниша“ број 108/2012

5. приходи од камата на средства општине депонована код банака,
6. приходи које својом делатношћу остварују општински органи, организације и службе,
7. накнада за коришћење природног лековитог фактора,
8. уступљени приходи града Ниша од: пореза на зараде 0,90%, пореза на имовину 1,50% и пореза на друге приходе 0,60% и
9. трансферна средства из буџета града Ниша која су за градску општину Медијана у 2013. години утврђена у износу од 66.404 хиљаде динара.

1) Порези

Град Ниш уступа градским општинама део прихода од пореза на зараде, пореза на имовину и пореза на друге приходе и то: 0,90% пореза на зараде, 1,50% пореза на имовину и 0,60% пореза на друге приходе. Градска општина Медијана је по основу пореза на зараде остварила у 2013. години износ од 31.484 хиљаде динара, пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) износ од 7.202 хиљаде динара, од чега износ од 4.021 хиљаде динара од физичких лица и износ од 3.181 хиљаде динара од правних лица и пореза на остале приходе износ од 1.801 хиљаде динара.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина града Ниша је Одлуком о локалним комуналним таксама увела локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији града Ниша. Управа градске општине Медијана решавајући по захтеву обвезника локалне комуналне таксе издаје решења којим одобрава коришћење права, предмета и услуга на територији градске општине Медијана и један примерак доставља Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша, која утврђује и наплаћује комуналну таксу.

У 2013. години градска општина Медијана остварила је приходе од локалних комуналних такси у износу од 35.155 хиљада динара и то од:

	у хиљадама динара
- Комуналне таксе за држање средстава за игру	64
- Комуналне таксе за истицање и исписивање фирме ван посл. простора	27
- Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама	28.620
- Комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове	153
- Комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	225
- Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа	6.066

УКУПНО 35.155

У 2013. години градској општини Медијана поднето је 2.358 захтева за заузеће површина јавне намене, на основу којих су донета 2.046 решења за заузеће површина јавне намене и достављена Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша ради утврђивања и наплате комуналне таксе таксеним обвезницима.

У 2013. години поднето је 255 захтева за постављање рекламних ознака на територији градске општине Медијана, од чега је решено 254 захтева и остварен приход од комуналне таксе за коришћење рекламних паноа у износу од 6.066 хиљада динара.

3) Други приходи

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака – Градска општина Медијана остварила је приходе од камата на депонована средства код банака у 2013. години у износу од 308 хиљада динара, од чега по основу депозита на рачуну извршења буџета код Народне банке Србије у износу од 124 хиљаде динара и по основу депоновања слободних новчаних средстава преко ноћи на основу Уговора о депозиту закљученог дана 15.04.2013. године са „ОТП банка Србија“ ад Нови Сад у износу од 184 хиљаде динара.

Општинске административне таксе – Градска општина Медијана остварила је приходе од административних такси у 2013. години у износу од 592 хиљаде динара на основу Одлуке о градским административним таксама⁵. Овом одлуком уведене су таксе за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње из изворне надлежности органа и служби Града и градских општина које се уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку – Градска општина Медијана остварила је у 2013. години приходе у износу од 1.825 хиљада динара по основу поднетих захтева за покретање прекршајног поступка и донетих пресуда Прекршајног суда.

У 2013. години комунална инспекција градске општине Медијана поднела је 316 прекршајних пријава и то за:

- заузеће површина летњим баштама без одобрења.....	93
- постављање расхладних уређаја без одобрења.....	61
- заузеће површина јавне намене грађ. материјалом.....	14
- заузеће површина јавне намене постављањем уређаја.....	46
- ванпијачну продају.....	55
- чување домаћих животиња.....	12
- паркирање на зеленој површини.....	19
- раскопавање јавних површина.....	16

Остали приходи у корист нивоа општина – Градска општина Медијана остварила је приходе по овом основу у 2013. години у износу од 2.774 хиљаде динара, од чега за породилско одсуство и боловање преко 30 дана, које рефундира Републички фонд за здравствено осигурање у износу од 676 хиљада динара и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у износу од 2.098 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани приходи на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.774 хиљаде динара, уместо на групи конта 741000 – Приходи од имовине у износу од 2.098 хиљада динара и групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 676 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁵ „Службени лист Града Ниша“ бој. 6/2009

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да приходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Донације и трансфери

У 2013. години градска општина Медијана остварила је приходе од трансфера у износу од 63.493 хиљаде динара, који у целини потичу од трансферних средстава из буџета града Ниша утврђених и распоређених градским општинама Одлуком о утврђивању прихода који припадају градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години. Чланом 3. наведене одлуке, градској општини Медијана град Ниш је расподелио трансферна средства у износу од 66.404 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина није евидентирала приходе од донација у укупном износу од 35.971,66 евра у динарској противвредности од 4.124 хиљаде динара примљене на девизни рачун који се води код НБС, по Уговору о субвенцији према инструменту за предприсупну помоћ број ПД02-29-429 од 16.12.2011. године закљученом између Генералног директората за „Управљање територијалном сарадњом“ у оквиру Министарства за регионални развој и јавне радове и општине Копрившtica за пројекат „Електронска платформа за прекограничну сарадњу“ и Уговору о партнерству од 25.11.2009. године закљученом између општине Копрившtica и градске општине Медијана. Скрећемо пажњу да Управа за трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да приходе исказују у оствареном износу.

4.1.3 Примања

Градска општина Медијана у 2013. години није планирала нити је остваривала примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

4.1.4 Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфери, социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о одобреним расходима, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета градске општине Медијана.

4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁶, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁷. Закон о раду⁸ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Градска општина Медијана је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Медијана, Правилником о примањима изабраних и постављених лица у органима и службама градске општине Медијана, Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Медијана и Правилником о накнадама зараде, трошковима и другим примањима запослених у Управи градске општине Медијана. Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља Одељење за послове финансија и развој. За запослене у Управи води се евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада.

На дан 31.12.2013. године у градској општини Медијана било је запослено 62 лица, и то: 14 изабраних, седам постављених и 41 запослен. У Управи градске општине Медијана систематизована су 42 радна места са 59 извршилаца.

У 2013. години није било пријема нових запослених на неодређено време. У току 2013. године било је ангажовано осам запослених на одређено време и три лица по уговору о привременим и повременим пословима, али на дан 31.12.2013. године није било запослених по тим основима.

Запослени су у 2013. години остварили укупно 2.515 сати прековременог рада, по основу чега је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.178 хиљада динара, а на основу заједничких наредби за запослене са наводом послова које је требало обавити. Број прековремених сати није прекорачио прописани месечни и годишњи ниво.

У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 62.240 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 58.933 хиљаде динара, тј. извршење је исказано 94,69%.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	25.650	25.250	22.196	22.196	87,90	100,00
2	Управа градске општине	36.990	36.990	36.737	36.737	99,32	100,00
Укупно Градска општина - група 411000		62.640	62.240	58.933	58.933	94,69	100,00

Обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица вршени су према Правилнику о примањима изабраних и постављених лица у органима и службама градске општине Медијана (број 06/55-2012/03 од 30.07.2012. године и број 06/77-2012/03 од 14.09.2012. године). Овим Правилником су за изабрана лица одређени већи коефицијенти од коефицијената за обрачун и исплату плата прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у органима општина са преко 60.000 становника, а за постављена лица одређени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама за

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006- испр. др. закона и 116/2008-др. закони

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

постављена лица у градовима и додатни коефицијент нижи од прописаног за постављена лица у органима општина са преко 60.000 становника.

Решењима број 112-240/2012-06 од 12.12.2012. године, број 112-160/2012-06 од 13.08.2012. године и број 112-159/2012-06 од 13.08.2012. године, одређено је увећање плате за председника градске општине, заменика председника градске општине и заменика председника Скупштине градске општине Медијана, за стимулативни део.

Обрачун и исплата плата за запослене вршени су на основу Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Медијана број 031-4/65-2012/03 од 24.01.2012. године и број 031-4/251-2012/03 од 30.03.2012. године којим су одређени додатни коефицијенти за запослене, прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за запослене у органима градова, а код појединих запослених и већи.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Изабраним лицима, по основу стимулације (за једно изабрано лице по основу стимулације од 20% и за два изабрана лица по основу стимулације од 15 %), плата је више исплаћена у износу од 668 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000, у износу од 120 хиљада динара, па је из средстава буџета градске општине укупно више исплаћено 788 хиљада динара. У поступку ревизије, изабраним лицима донета су решења којима су утврђени коефицијенти у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Запосленим лицима је, по основу увећаног додатног коефицијента изнад прописаног чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за запослене у органима градова, плата више исплаћена у износу од 1.240 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 222 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 1.462 хиљаде динара. У поступку ревизије, запосленима су донета решења којима су утврђени коефицијенти у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за запослене у органима градова.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 11.383 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 1.178 хиљада динара, додатак за рад на дан државног празника (411113) у износу од 959 хиљада динара, додатак за рад ноћу (411114) у износу од 11 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу

од 3.094 хиљаде динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 219 хиљада динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 5.922 хиљаде динара.

- Запослени за исплаћених 192 хиљаде динара по основу рада дужег од пуног радног времена нису сачињавали извештаје о раду, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Увидом у евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, утврђено је да се евиденције не воде за изабрана и постављена лица у Скупштини градске општине и Већу градске општине.

Градска општина је обрачун и исплату плата за изабрана лица вршила применом коефицијената прописаних за изабрана лица у градовима. На тај начин градска општина Медијана је поступила као да је орган града. Међутим, да је Градска општина применила коефицијенте прописане за изабрана лица у општинама са преко 60.000 становника обрачунала би и исплатила плате мање за 1.886 хиљада динара. Истовремено, социјални доприноси на терет послодавца би били обрачунати и исплаћени у мањем износу за 339 хиљада динара, тако да би укупно мање било обрачунато и исплаћено за плате и социјалне доприносе 2.225 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; воде евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату за изабрана и постављена лица; обезбеде да запослени који раде дуже од пуног радног времена сачињавају извештај о извршеним пословима за време прековременог рада.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	4.591	4.591	3.973	3.973	86,54	100,00
2	Управа градске општине	6.620	6.620	6.578	6.578	99,37	100,00
Укупно Градска општина - група 412000		11.211	11.211	10.551	10.551	94,11	100,00

Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.551 хиљаде динара.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

За **Председника, Скупштину и Веће** су у 2013. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 3.973 хиљаде динара, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.441 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.365 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 167 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су исплаћени у износу од 120 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

Код **Управе градске општине** евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 6.578 хиљада динара од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 4.044 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 2.259 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 275 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 222 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

4.1.4.3 Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	400	410	203	203	49,51	100,00
2	Управа градске општине	900	1.010	973	719	71,19	73,90
Укупно Градска општина - група 414000		1.300	1.420	1.176	922	64,93	78,40

Исказани су расходи у износу од 1.176 хиљада динара.

Председник, Скупштина и Веће - Исказан је расход у износу од 203 хиљаде динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

Управа градске општине - Исказан је расход у износу од 973 хиљаде динара и то: расходи за породилско боловање у износу од 679 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 16 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 278 хиљада динара.

Градска општина Медијана закључила је уговор са Заводом за здравствену заштиту радника „Ниш“ у вредности од 254 хиљаде динара за систематски и офталмолошки преглед запослених. Градска општина Медијана извршила је авансно плаћање иако Уговором није предвиђено.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Исплата на име систематског прегледа запослених у износу од 254 хиљаде динара извршена је без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Градска општина Медијана је у поступку ревизије, донела Правилник о безбедности и здрављу на раду број 031-2/495-2014/01 од 14.08.2014. године.
- Неправилно је евидентиран износ од 254 хиљаде динара за расходе за медицинске услуге, уместо на групи 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4 Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентира се исплата накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	400	450	439	439	97,56	100,00
2	Управа градске општине	1.300	1.300	1.077	1.077	82,85	100,00
Укупно Градска општина - група 415000		1.700	1.750	1.516	1.516	86,63	100,00

На наведеној позицији исказана је плаћена накнада трошкова за запослене у износу од 1.516 хиљада динара.

Председник, Скупштина и Веће - Исказани су расходи за накнаде трошкова превоза на посао и са посла изабраних лица у износу од 439 хиљада динара.

Управа градске општине - Исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у износу од 1.077 хиљада динара.

Исплата трошкова превоза на посао и с посла врши се уплатом на текући рачун изабраних, постављених и запослених крајем месеца за текући месец. Исплата трошкова превоза се не врши за дане одсуствовања са рада због годишњег одмора и боловања.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентира се исплата награда запосленима и накнада члановима комисија.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	200	220	211	211	95,91	100,00
2	Управа градске општине	340	340	314	407	119,71	129,62
Укупно Градска општина - група 416000		540	560	525	618	110,36	117,71

Исказани су расходи у укупном износу од 525 хиљада динара и то: за јубиларне награде у износу од 314 хиљада динара и за накнаде члановима комисија у износу од 211 хиљада динара.

Председник, Скупштина и Веће - Исказани су расходи за накнаде члановима комисија у износу од 211 хиљада динара који се односе на неисплаћену накнаду руководиоцу радне групе као и лица ангажованих за обављање стручних, техничких и других послова по Решењу изборне комисије градске општине Медијана од 23.04.2012. године.

Управа градске општине - Исказани су расходи у износу од 314 хиљада динара за јубиларне награде исплаћене за осам запослених који су то право стекли у 2013. години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Посланички додатак, група 417000

На овој економској позицији евидентира се накнада за посланички додатак.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	8.604	9.004	8.820	0	0,00	0,00
Укупно Градска општина - група 417000		8.604	9.004	8.820	0	0,00	0,00

Председник, Скупштина и Веће – Исказан је расход за накнаде одборницима, члановима радних тела и одборничких група у Скупштини градске општине Медијана за присуство седницама у износу од 8.820 хиљада динара.

Изабраним лицима која нису на сталном раду одређен је коефицијент за обрачун и исплату плате прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у органима градова.

На 6. седници Скупштине градске општине Медијана одржаној 26.03.2013. године, одборници су се одрекли накнаде за присуство и рад на тој седници, у хуманитарне сврхе, те је на основу Списка присутних одборника на седници (25 од укупно 27) обрачунат и уплаћен у хуманитарне сврхе износ од 68 хиљада динара дана 26.04.2013. године. Поново је за исту седницу обрачуната накнада за присуство и рад одборника на тој седници, али за свих 27 одборника Скупштине градске општине, без обзира што два одборника нису присуствовала седници и дана 08.07.2013. године је на терет буџета градске општине у хуманитарне сврхе, уплаћен износ од 73 хиљаде динара. Одборници нису примили дневницу за присуство седници на дан 26.03.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Изабраном лицу-председнику Скупштине градске општине који није на сталном раду, по основу стимулације од 15% накнада је више исплаћена за 329 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије изабраном лицу донето је решење којим је утврђен коефицијент у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Накнада за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине градске општине Медијана одборницима је, по основу увећане дневнице у односу на прописане интерним актом Градске општине у периоду јануар-јун 2013. године, више исплаћена у износу од 48 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 73 хиљаде динара на име хуманитарне помоћи од 08.07.2013. године извршен је из буџета без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Нису обрачунати и плаћени припадајући порез и доприноси за накнаду за присуство и рад на седници Скупштине градске општине Медијана одржаној 26.03.2013. године.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 8.820 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је:
 - евидентирана исплата накнада одборницима, члановима одбора и комисија Скупштине градске општине Медијана у износу од 8.447 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 - услуге по уговору,
 - евидентиран расход за штампани материјал за изборе по рачуну ЈП „Службени гласник РС“ у износу од 373 хиљаде динара, уместо на групи 426000-материјал.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: не извршавају расходе без правног основа; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7 Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	6.600	7.700	7.062	7.097	92,17	100,50
Укупно градска општина - група 421000		6.600	7.700	7.062	7.097	92,17	100,50

Стални трошкови извршени су у износу од 7.062 хиљаде динара на терет буџета градске општине.

Управа градске општине - Са ове позиције плаћени су расходи у износу од 7.062 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.992 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.828 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 641 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 2.512 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 89 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације за исказане трошкове платног промета и банкарских услуга и трошкове осигурања нису утврђене неправилности.

Услуге за електричну енергију - исказан је расход у износу од 944 хиљаде динара, који се односи на услуге електричне енергије за: зграду Управе градске општине Медијана, објекат у Булевар Немањића 69, осветљавање фонтане испред зграде Управе градске општине Медијана, осветљавање Трга Светог Саве поводом обележавања славе градске општине Медијана.

Централно грејање - исказан је расход у износу од 817 хиљада динара за грејање зграде Управе градске општине у улици Париске комуне бб и грејање пословног простора у Булевару Немањића 69.

Услуге водовода и канализације – исказан је расход у износу од 220 хиљада динара. Услуге водовода и канализације пружа ЈКП „Naissus“ Ниш. За утрошак воде на јавним чесмама, ЈКП „Naissus“ на основу примљене конфирмације, задужило је градску општину Медијана износом од 8.844 хиљаде динара. На основу писаног појашњења одговорних лица градске општине Медијана, дуг Градске општине према ЈКП „Naissus“ састоји се од дуга за утрошену воду за јавне чесме, али и јавне тоалете, који на основу одлука о уређењу града и комуналном реду нису у надлежности градске општине, већ су у надлежности градског јавно комуналног предузећа. Преговори са ЈКП „Naissus“, Управом за комуналну делатност, енергетику и саобраћај града Ниша, Управом за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша, замеником градоначелника и ресорним већницима за разрешење овог спора су у току.

Услуге чишћења – исказан је расход у износу од 311 хиљада динара. Градска општина Медијана је за услуге чишћења пословних просторија закључила три уговора са ЈКП „Медиана“ Ниш. ЈКП „Медиана“ није достављало извештај о пруженим услугама.

Интернет и слично - исказан је расход у износу од 96 хиљада динара. Расход у износу од 92 хиљаде динара извршен је за услуге сталног приступа интернету. Анексом III Уговора о пружању услуге сталног приступа интернету број 031-2/74-2010/01 од 10.03.2010. године са „Поглед Медианис“ доо Ниш уговорена је цена месечне надокнаде и утврђен рок важења уговора у периоду од једне године, до 10.03.2011. године. Дописом број 031-2/61-2013/01 од 30.01.2013. године градска општина Медијана отказала је Анекс III Уговора о пружању услуге сталног приступа интернету.

Услуге мобилног телефона – исказан је расход у износу од 1.523 хиљаде динара. Одлуком број 031-4/51-2010 од 01.02.2010. године, решењем број 031-4/547-2012/03 од 27.08.2012. године и решењем број 06/65-2012-03 од 13.08.2012. године одређена су лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона за службене потребе и лимити, „а износ преко лимитиране накнаде трошкова за коришћење мобилних телефона финансијска служба градске општине Медијана, одбиће приликом исплате зарада“. Председнику градске општине Медијана и председнику Скупштине градске општине Медијана није одређен лимит, већ им је дозвољено коришћење службеног мобилног телефона без ограничења. У поступку ревизије донето је Решење о изменама и допунама решења број 06/65-2012-03 од 13.08.2012. године, којим је утврђен лимит и председнику градске општине Медијана и председнику Скупштине градске општине Медијана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи за сталне трошкове у износу од 2.997 хиљада динара евидентирани су на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и то за: електричну енергију у износу од 554 хиљаде динара, природни гас у износу од шест хиљада динара грејање у износу од 388 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 152 хиљаде динара, услуге одвожења отпада у износу од 56 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 276 хиљада динара, услуге коришћења телефона, телекса и телефакса у износу од 202 хиљаде динара, трошкове мобилних телефона у износу од 1.260 хиљада динара и трошкове поште у износу од 103 хиљаде динара.
- Градска општина није вршила контролу реализације три уговора са ЈКП „Медиана“ Ниш о пружању услуга чишћења.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 41 хиљаде динара за воду за пиће по уговору са „Ла Фантана“ доо Београд уместо на конту 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расход у износу од 92 хиљаде динара за услуге сталног приступа интернету извршен је без важећег уговора, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Коришћење службених мобилних телефона у 2013. години није било лимитирано за сва лица.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, односно да рачуни садрже потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу; не извршавају расходе без правног основа; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8 Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада и остали трошкови транспорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина и Веће	350	350	207	207	59,14	100,00
2	Управа градске општине	1.700	1.700	609	609	35,82	100,00
Укупно градска општина - група 422000		2.050	2.050	816	816	39,80	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 816 хиљада динара и то: за трошкове службених путовања у земљи у износу од 632 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 184 хиљаде динара.

Председник, Скупштина и Веће - Извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара и то: за трошкове службених путовања у земљи у износу од 58 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 149 хиљада динара.

Накнада трошкова путовања за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству уређена је Правилником о накнадама зараде, трошкова и другим примањима изабраних и постављених лица у градској општини Медијана.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Поједини налози за службено путовање у иностранство немају напомену о томе да ли је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана, као и категорија хотела у којима је обезбеђен смештај, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, као и начин обрачуна трошкова путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Налози за службено путовање нису потписани од стране лица која су извршила обрачун трошкова и од лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачун трошкова за службена путовања у иностранство је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством¹⁰ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да налози за службено путовање не садрже све прописане елементе; обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој документацији као доказу настале пословне промене, односно да рачуни садрже потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу и исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2007...28/2010

Управа градске општине - Исказан је расход за трошкове службених путовања у земљи у износу од 574 хиљаде динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 35 хиљада динара.

Накнада трошкова путовања за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству уређена је Правилником о накнадама зараде, трошковима и другим примањима запослених лица у Управи градске општине Медијана. У периоду јануар-јун 2013. године дневница за службени пут у земљи исплаћивана је у већем износу од прописане интерним општим актом.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Поједини налози за службено путовање у иностранство немају напомену о томе да ли је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана, као и категорија хотела у којима је обезбеђен смештај, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, као и начин обрачуна трошкова путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Налози за службено путовање нису потписани од стране лица која су извршила обрачун трошкова и од лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачун трошкова за службена путовања у иностранство је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Накнада трошкова дневница за службено путовање у земљи по основу увећане дневнице у периоду јануар - јун 2013. године више је исплаћена у износу од 37 хиљада динара, што је супротно члану 5. Правилника о накнадама зараде, трошковима и другим примањима запослених лица у Управи градске општине Медијана и члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да налози за службено путовање не садрже све прописане елементе; обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој документацији као доказу настале пословне промене, односно да рачуни садрже потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу и исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама.

4.1.4.9 Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усвршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	6.100	7.050	5.671	24.128	342,24	425,46
Укупно Градска општина - група 423000		6.100	7.050	5.671	24.128	342,24	425,46

Управа градске општине – Исказани су расходи у износу од 5.671 хиљаде динара, од чега за: административне услуге 111 хиљада динара, компјутерске услуге 46 хиљада

динара, услуге образовања и усавршавања запослених 62 хиљаде динара, услуге информисања 2.912 хиљада динара, услуге репрезентације 1.548 хиљада динара и остале опште услуге 992 хиљаде динара.

За услуге информисања јавности градска општина Медијана по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила је Уговор о пружању услуга информисања са „Народне новине“ доо Ниш, са РТВ „Belle amie“ доо Ниш и ЈП „Нишка телевизија“ Ниш, којим се обавезала на плаћање фиксног месечног износа. За угоститељске услуге Градска општина је спровела поступак јавне набавке мале вредности по ком је закључила Уговор са „Нишлијска механа“ пр Ниш.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Услуге информисања у износу од 1.089 хиљада динара набављене су и плаћене без спроведеног поступка јавне набавке и то од следећих добављача: „Народне новине“ доо Ниш у износу од 809 хиљада динара и РТВ „Belle amie“ доо Ниш у износу од 280 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Поклони у износу од 855 хиљада динара набављени су и плаћени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 69 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за репрезентацију и поклоне, њихова висина и овлашћења за њихову употребу и располагање нису били уређени интерним актом у 2013. години. У току поступка ревизије, дана 20.02.2014. године Веће градске општине Медијана донело је Правилник о трошковима репрезентације број 031-2/98-2014/01 и Правилник о давању поклона број 031-2/99-2014/03.
- Неправилно су евидентирани расходи за угоститељске услуге у износу од 693 хиљаде динара на синтетичком конту 423700 - репрезентација, уместо на синтетичком конту 423600 - угоститељске услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: набавку добара врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10 Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	73.850	73.850	31.758	3.225	4,37	10,15
Укупно Градска општина - група 424000		73.850	73.850	31.758	3.225	4,37	10,15

Управа градске општине Медијана – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 31.758 хиљада динара и то за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 6.394 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 25.364 хиљаде динара, од чега за: сталне трошкове у износу од 76 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 7.317 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 723 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање у износу од 1.012 хиљада динара, материјал у износу од 1.055 хиљада динара, накнаде из буџета у износу од 9.240 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 5.941 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Закључени су уговори о делу са медицинским особљем (лекари и медицинске сестре) и извршено плаћање у износу од 501 хиљаде динара за пружање здравствених услуга у Центру за стара и изнемогла лица, без постојања правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Градска општина Медијана није у 2014. години закључивала уговоре о делу са медицинским особљем.
- Извршена је исплата на име поклона у износу од 457 хиљада динара без донетог интерног акта којим би била уређена питања расхода за поклоне, њихова висина и овлашћења за употребу и располагање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У току ревизије Веће градске општине Медијана донело је дана 20.02.2014. године под бројем: 031 – 2/99 – 2014/03 Правилник о давању поклона, којима су уређена питања расхода за поклоне у органима градске општине Медијана.
- Извршена је исплата једнократних помоћи физичким лицима у износу од 5.881 хиљаде динара на основу решења Општинског већа градске општине Медијана, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и да исти одлучује о остваривању права корисника утврђених законом и прописима донетим на основу закона и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Средства за финансирање потреба и интереса грађана градске општине Медијана у области спорта, у износу од 179 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета градске општине Медијана, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему. Скупштина градске општине Медијана на седници одржаној дана 18.12.2013. године под бројем 06 – 1/118 – 2013/03 донела је Правилник о одобравању новчаних средстава, који је ступио на снагу 03. јануара 2014. године и којим је уређен поступак доделе новчаних средстава по основу захтева савета грађана, скупштина станара, физичких лица, удружења грађана, спортских клубова и установа образовања, културе и науке, од посебног значаја за локалну заједницу, упућених Скупштини, Председнику, Већу или комисијама градске општине Медијана.

- Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 5.763 хиљаде динара, а који су од јавног интереса додељивана су: без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета градске општине Медијана, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 28.787 хиљада динара, уместо на групама конта: 421000 – стални трошкови у износу од 76 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 7.317 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 1.012 хиљада динара, 426000 – материјал у износу од 1.055 хиљада динара, 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 9.240 хиљада динара, 481000 – додације невладиним организацијама у износу од 5.941 хиљаде динара, 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 362 хиљаде динара (пројекти за јавне чесме на територији градске општине Медијана) и 512000 – машине и опрема у износу од 3.784 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Медијана набавила је десет подземних контејнера укупне вредности 3.870 хиљада динара и исте уступила на трајно коришћење и располагање ЈКП „Медијана“ Ниш по Уговору о уступању контејнера на трајно коришћење закљученом дана 26.12.2012. године са ЈКП „Медијана“ Ниш, иако је одлучивање о прибављању и располагању стварима у јавној својини у искључивој надлежности града Ниша, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: доделу једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да прибављање и располагање стварима у јавној својини врше у складу са Законом о јавној својини.

4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.000	2.000	1.069	2.003	100,15	187,37
Укупно Градска општина - група 425000		2.000	2.000	1.069	2.003	100,15	187,37

Управа градске општине - Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 43 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.026 хиљада динара.

Евидентиран је расход за механичке поправке у износу од 458 хиљада динара, за електронску и фотографску опрему у износу од 75 хиљада динара и за остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 391 хиљаде динара.

Градска општина Медијана спровела је поступак јавне набавке по партијама и закључила уговоре са два понуђача за услуге одржавања службених моторних возила

градске општине Медијана. Рачун за одржавање возила из 2012. године у износу од 30 хиљада динара два пута је плаћен добављачу „Ауто МГ комерц“ доо Ниш. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 78 хиљада динара за купљене ауто гуме.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Уговорима број 031-2/181-2013/01 са „Mitić company“ доо Ниш и број 031-2/182-2013/01 са „Nišauto Torino“ доо Ниш од 14.03.2013. године, које је Градска општина закључила за услуге одржавања службених моторних возила градске општине Медијана није одређена вредност, тако да је Градска општина преузела обавезе, иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. У 2013. години по уговору са „Mitić company“ доо Ниш је плаћено 256 хиљада динара.
- Расход у износу од 30 хиљада динара за плаћање „Ауто МГ комерц“ доо Ниш извршен је без правног основа и без веродостојне документације, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход за ауто гуме у износу од 78 хиљада динара, уместо на групи 426000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Рачуни за услуге аларм мониторинга у износу од 30 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: не извршавају расходе без правног основа; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	6.100	6.270	4.672	4.741	75,61	101,48
Укупно Градска општина - група 426000		6.100	6.270	4.672	4.741	75,61	101,48

Управа градске општине - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 4.672 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу 798 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 215 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.554 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.499 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 606 хиљада динара.

Административни материјал - Исказан је расход у износу од 798 хиљада динара. За набавку канцеларијског материјала спроведен је поступак јавне набавке мале вредности по партијама и закључени су уговори: број 031-2/177-2013/01 од 14.03.2013. године са „Стилос“ доо Нови Сад за набавку канцеларијског материјала у вредности од 339 хиљада динара и број 031-2/179-2013/01 од 14.03.2013. године са „Фактор“ доо Ниш, за набавку тонера у вредности од 361 хиљаде динара.

Материјали за образовање и усавршавање запослених - Исказани су расходи за претплате на стручне часописе Параграф, НИП Образовни информатор и Саветник (ЗУП) у износу од 215 хиљада динара.

Материјали за саобраћај - Исказани су расходи у износу од 1.554 хиљаде динара за набавку горива, уља и мазива. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво са „НИС“ ад Нови Сад број 031-2/183-2013/01 од 14.03.2013. године, у вредности од 2.227 хиљада динара. Градска општина Медијана донела је Упутство о коришћењу службених возила број 031-4/868-12/03 од 20.12.2012. године.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Исказан је расход у износу од 1.499 хиљада динара и то за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 343 хиљаде динара, остали материјали за одржавање хигијене у износу од 28 хиљада динара, хране у износу од 135 хиљада динара, пића у износу од 991 хиљаде динара и осталих материјала за угоститељство у износу од две хиљаде динара.

За хемијска средства за чишћење закључени су уговори са „Натали дрогерџа“ доо Ниш број 031-2/173-2013/01 од 14.03.2013. године у вредности од 309 хиљада динара и број 031-2/324-2013/01 од 18.04.2012. године у вредности од 172 хиљаде динара. По уговору из 2012. године укупно су набављена средства у износу од 357 хиљада динара.

За материјал за бифе закључен је уговор број 031-4/325-2012 од 18.04.2012. године са ТР „Мимико“ пр Ниш у вредности од 682 хиљаде динара. По наведеном уговору укупно је набављен и плаћен материјал за бифе у 2012. години у износу од 593 хиљаде динара и у 2013. години у износу од 644 хиљаде динара, што укупно износи 1.237 хиљада динара.

Материјали за посебне намене - Исказани су расходи у износу од 606 хиљада динара и то: за набавку потрошног материјала у износу од 520 хиљада динара, резервне делове у износу од 84 хиљаде динара и остале материјале за посебне намене у износу од две хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Канцеларијски материјал у износу од 229 хиљада динара набављен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- Расходи за набавку материјала у износу од 673 хиљаде динара евидентирани су на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- По уговору за набавку хемијско-санитарног материјала број 031-2/324-2013/01 од 18.4.2012. године набављен је материјал у износу од 185 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- По уговору за набавку материјала за бифе број 031-4/325-2012 од 18.4.2012. године набављен је материјал у износу од 555 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.437 хиљада динара и то за набавку роковника у износу од 178 хиљада динара, за репрезентацију у износу од 1.245 хиљада динара и за услуге фотографисања и снимања у износу од 14 хиљада динара, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Медијана није утврдила норматив за потрошњу горива.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: набавке добара врше у поступку јавне набавке; не извршавају расходе без правног основа; обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и утврде нормативе за потрошњу горива по возилима.

4.1.4.13 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	0	0	192	0	0
Укупно Градска општина - група 463000		0	0	0	192	0	0

На овој групи није исказан расход. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани трансфери осталим нивоима власти на групи 481000-дотације невладиним организацијама, што је објешњено у тачки 4.1.4.15. напомена

4.1.4.14 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.200	1.350	1.330	10.420	771,85	783,46
Укупно Градска општина - група 472000		1.200	1.350	1.330	10.420	771,85	783,46

Управа градске општине Медијана – Исказани су расходи у износу од 1.330 хиљада динара, на основу донетих појединачних решења Већа градске општине Медијана, од чега за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 1.330 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 150 хиљада динара за средства пренета удружењима грађана, уместо на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 - обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15 Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

(у хиљадама динара)							
Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	4.000	4.120	4.067	10.035	243,57	246,74
Укупно Градска општина - група 481000		4.000	4.120	4.067	10.035	243,57	246,74

Управа градске општине Медијана – Исказани су расходи у износу од 4.067 хиљада динара и то за: дотације спортским клубовима у износу од 1.948 хиљада динара, дотације верским заједницама у износу од 103 хиљаде динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.591 хиљаде динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 425 хиљада динара.

Средства за дотације напред наведеним организацијама додељивана су на основу поднетих захтева и донетих појединачних решења од стране Већа градске општине Медијана. Услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета градске општине Медијана по основу захтева удружења грађана и спортских клубова уређени су Правилником о одобравању новчаних средстава донетим 18.12.2013. године, а са применом од 03.01.2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Средства за финансирање потреба и интереса грађана градске општине Медијана у области спорта, у износу од 1.948 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета градске општине Медијана, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 1.591 хиљаде динара, а који су од јавног интереса додељивана су: без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета градске општине Медијана, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Трансфер средстава школама и установама чији је оснивач град Ниш у износу од 192 хиљаде динара извршен је без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 192 хиљаде динара, уместо на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 - обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да не извршавају расходе без правног основа и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16 Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Управа градске општине	100	100	1.633	256	256,00	15,68
Укупно Градска општина - група 483000		100	100	1.633	256	256,00	15,68

Управа градске општине Медијана – Исказани су расходи у износу од 1.633 хиљаде динара за: накнаду штете због неисплаћене накнаде за обављање функције председника Комисије за рад са саветима грађана и грађанске иницијативе у износу од 1.284 хиљаде динара, накнаде члановима комисија у износу од 93 хиљаде динара наплаћене у поступку принудне наплате на основу решења о извршењу и за парничне трошкове и трошкове принудног извршења у износу од 256 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Преузета је обавеза и плаћена у поступку принудне наплате за новчане казне и пенале по решењу судова са апропријације Управе градске општине Медијана у износу који је за 1.533 хиљаде динара већи од износа апропријације одобрене Одлуком о буџету за 2013. годину за ове намене, јер је планирани износ за ове намене одобрен у износу од 100 хиљада динара, а извршено плаћање у износу од 1.633 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 1.377 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 93 хиљаде динара и групи конта 423000 – услуге по уговору у износу од 1.284 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да преузимају обавезе и врше плаћање до износа апропријација одобрених буџетом и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17 Средства резерве, група 499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто класе 400000 - текући расходи, 500000 - издаци за нефинансијску имовину и 600000 - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 920 хиљада динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 320 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 600 хиљада динара. Средства текуће резерве у износу од 2.680 хиљада динара, расподељена су у 2013. години, сходно одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. године док средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2013. години.

4.1.5 Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група, презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	0	0	362	0	0
Укупно Градска општина - група 511000		0	0	0	362	0	0

Издаци за зграде и грађевинске објекте нису планирани и исказани. У поступку ревизије утврђено је да су издаци за заграде и објекте неправилно евидентирани на групи 424000 – Специјализоване услуге, што је објашњено код тачке 4.1.4.10. Напомена.

4.1.5.2 Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 – машине и опрема садржи конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Одлука о буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	800	800	349	4.133	516,63	1.184,24
Укупно Градска општина - група 512000		800	800	349	4.133	516,63	1.184,24

Исказан је издатак за административну опрему у износу од 349 хиљада динара.

Управа градске општине је на овој групи конта исказала издатак за: намештај, рачунарску опрему, штампаче, фотографску опрему и електронску опрему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да рачуни за издатке у укупном износу од 167 хиљада динара нису потписани и оверени од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки издатак.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима градске општине Медијана и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Одлука о буџету	Одлука о буџету са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	62.640	62.240	58.933	58.933	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.211	11.211	10.551	10.551	0
414000	Социјална давања запосленима	1.300	1.420	1.176	922	254
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.700	1.750	1.516	1.516	0
416000	Награде запосленима и остали пос расходи	540	560	525	618	-93
417000	Посланички додатак	8.604	9.004	8.820	0	8.820
421000	Стални трошкови	6.600	7.700	7.062	7.097	-35
422000	Трошкови путовања	2.050	2.050	816	816	0
423000	Услуге по уговору	6.100	7.050	5.671	24.128	-18.457
424000	Специјализоване услуге	73.850	73.850	31.758	3.225	28.533
425000	Текуће поправке и одржавање	2.000	2.000	1.069	2.003	-934
426000	Материјал	6.100	6.270	4.672	4.741	-69
454000	Субвенције приватним предузећима	100	100	55	55	0
463000	Трасфери осталим нивоима власти	0	0	0	192	-192
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.200	1.350	1.330	10.420	-9.090
481000	Дотације невладиним организацијама	4.000	4.120	4.067	10.035	-5.968
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	400	400	96	96	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	100	100	1.633	256	1.377
511000	Зграде и грађевински објекти	-	-	-	362	-362
512000	Машине и опрема	800	800	349	4.133	-3.784
Укупно		189.295	191.975	140.099	140.099	0

Према датој табели, у финансијским извештајима Градске општине за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања у износу од 38.984 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Градске општине за 2013. годину.

4.1.6 Набавке

Јавне набавке у 2013. години спроводило је Одељење за финансије и развој градске општине Медијана. Председник градске општине Медијана је Одлуком број 031-2/2-2013/01, дана 03.01.2013. године донео План јавних набавки за 2013. годину. У поступку ревизије утврђено је да градска општина Медијана није сачинила годишњи план набавки који у свим саставним деловима садржи потпуне податке за утврђивање да ли је спроведена јавна набавка планирана по предмету и поступку јавне набавке, такође није дефинисала набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Све спроведене јавне набавке предвиђене су Планом јавних набавки за 2013. годину. Укупна процењена вредност јавних набавки за 2013. годину износи 52.582 хиљаде динара. Спроведена је једна јавна набавка у отвореном поступку, две јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и 19 јавних набавки мале вредности. Укупна уговорена вредност спроведених јавних набавки износи 18.817 хиљада динара без ПДВ, односно 21.931 хиљаду динара са ПДВ.

Ревидирано је 18 јавних набавки у износу од 14.696 хиљада динара без ПДВ, односно 17.149 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом узорковане документације утврђено је да ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке које су спроведене по Закону о јавним набавкама из 2008. године:

1) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања - Услуге извођења музичко – уметничког програма извођача групе „Пилоти“ за дочек Православне Нове 2013. године, број 04/2-1-2013/02

Председник градске општине Медијана је дана 04.01.2013. године донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 031-2/8-2013/01. Разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива је члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама - због уметничких разлога повезаних са заштитом искључивих права, јер набавку може испунити само одређени понуђач. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара. Дана 09.01.2013. године сачињен је Записник о преговарању, Извештај о стручној оцени понуда и донета је Одлука о избору најповољније понуде. Градска општина је дана 09.01.2013. године закључила Уговор број 031-2/27-2013/01 са најповољнијим понуђачем Агенцијом за маркетинг и пропаганду „МТВ“ пр из Куле у вредности од 1.350 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није саставио конкурсну документацију, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци са најповољнијим понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику РС“ ради објављивања са закашњењем од десет дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама;
- Уговором није предвиђено средство обезбеђења за повраћај авансне уплате, па самим тим јавна средства нису обезбеђена од нереализовања уговора.

2) Јавна набавка мале вредности - набавка ватромета за дочек Православне Нове 2013. године, број 04/3-2-2013/02

Председник градске општине Медијана је дана 04.01.2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/10-2013/01. Процењена вредност јавне набавке је 250 хиљада динара. Дана 09.01.2013. године након отварања понуда, сачињен је Записник, Извештај о стручној оцени понуда и донета је Одлука о избору најповољније понуде. Дана 09.01.2013. године, градска општина Медијана закључила је Уговор о набавци ватромета за дочек српске Нове 2013. године, број 031-2/33-2013/01 са „Мирновец пиротехника“ доо Сремска Митровица. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 220 хиљада динара без ПДВ, односно 264 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке и не садржи меморандум наручиоца, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Позив за подношење понуда не садржи податке о начину и месту подношења понуда и не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Конкурсна документација не садржи Упутство понуђачима како да сачине понуду, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Наручилац је закључио уговор о куповини добара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику РС“ ради објављивања са закашњењем од десет дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности - набавка горива, за потребе возног парка градске општине Медијана, број 04/3-3-2013/02

Одлуком број 031-2/69-2013/01 од 31.01.2013. године председник градске општине Медијана покренуо је поступак јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је 1.917 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 12.02.2013. године о чему је сачињен Записник, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, дана 14.02.2013. године и донета је одлука о избору најповољније понуде. Дана 06.04.2013. године, градска општина Медијана закључила је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, број 031-2/183-2013/01 са „НИС“ ад Нови Сад. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 1.856 хиљада динара без ПДВ, односно 2.227 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Наручилац није у позиву за подношење понуда назначио место отварања понуда, начин подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању и није назначио рок у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није доставио понуђачу Записник о отварању понуда у року од три дана од дана отварања понуде, већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

4) Јавна набавка мале вредности - набавка угоститељских услуга број 04/3-4-2013/02

Одлуком број 031-2/85-2013/01 од 07.02.2013. године председник градске општине Медијана покренуо је поступак јавне набавке мале вредности по партијама и то: партија 1. јела са роштиља, партија 2. рибли специјалитети, партија 3. национална јела, партија 4. италијанска кухиња, партија 5. печења, партија 6. интернационална кухиња. Процењена вредност јавне набавке је 800 хиљада динара. Дана 18.02.2013. године спроведено је отварање понуда при чему је сачињен Записник о отварању понуда. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 20.02.2013. године, након чега је председник градске општине донео Одлуку о избору најповољније понуде дана 22.02.2013. године. Дана 14.03.2013. године Градска општина је закључила уговор број 031-2/175-2013/01 са најповољнијим понуђачем „Нишлијска механа“ пр Ниш, за свих шест партија. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора (у понуди и уговору дата је само цена без одређене количине). У 2013. години, по овом уговору плаћен је износ од 900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Закључени уговор о набавци угоститељских услуга не садржи 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, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао за подношење захтева за заштиту права понуђача веће трошкове у односу на прописани износ, тако да је уместо 30 хиљада динара у конкурсној документацији навео 60 хиљада динара, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности, набавка робе широке потрошње (кафа, вода, пиће), број 04/3-6-2013/02

Одлуком број 031-2/83-2013/01 од 06.02.2013. године председник градске општине Медијана покренуо је поступак јавне набавке мале вредности обликоване у две партије и то партија 1 - роба широке потрошње (кафа, вода, пиће...) и партија 2 - вино. Процењена вредност јавне набавке је 1.045 хиљада динара (за партију 1. - 800 хиљада динара и за партију 2. - 245 хиљада динара). Дана 14.02.2013. године спроведено је отварања понуда при чему је сачињен Записник о отварању понуда. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 20.02.2013. године, после чега је председник градске општине 22.02.2013. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Дана 14.03.2013. године Градска општина је закључила уговоре са најповољнијим понуђачима, и то: за партију 1.

роба широке потрошње закључен је Уговор број 031-2/174-2013/01 са „Банко промет“ доо Ниш у вредности од 728 хиљада динара без ПДВ, односно 874 хиљаде динара са ПДВ, а за партију 2. вино закључен је Уговор број 031-2/180-20/01 са ТР „Мимико“ пр Ниш у вредности од 10 хиљада динара без ПДВ, односно 12 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У записнику о оварању понуда није констатовано да ли су представници понуђача који су учествовали у поступку отварања поднели пуномоћја за учешће у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 76. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 4. Правилника о поступку отварања понуда и образцу за вођење записника о отварању понуда;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није доставио понуђачу Записник о отварању понуда у року од три дана од дана отварања понуда, већ са закашњењем од пет дана, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Наручилац није доставио свим понуђачима који су учествовали у поступку јавне набавке Одлуку о избору најповољније понуде у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао за подношење захтева за заштиту права понуђача веће трошкове у односу на прописани износ, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Градска општина Медијана је набавила вино у износу који је за 31 хиљаду динара већи од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка мале вредности - набавка услуга изнајмљивања озвучења и расвете јавних скупова, број 04/3-8-2013/02

Одлуком број 031-2/87-2013/01 од 07.02.2013. године председник градске општине Медијана покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке је 1.632 хиљаде динара. Дана 18.02.2013. године сачињен је Записник о отварању понуда. Председник градске општине Медијана је дана 22.02.2013. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 031-2/126-2013/01 и изабрао најповољнијег понуђача СЗР „ДАСАЛ“ пр Ниш. Дана 19.03.2013. године Начелник управе градске општине Медијана је упутио позив најповољнијем понуђачу да дође код наручиоца ради потписивања уговора. Истог дана понуђач је доставио обавештење у коме је навео да се налази ван земље и да тренутно није у могућности да изврши уговорене обавезе, тако да одустаје од потписивања уговора. Након пријема обавештења, наручилац је дана

10.04.2013. године потписао Уговор број 031-2/260-2013/01, са првим следећим најповољнијим понуђачем „АДВЛ“ пр Ниш. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 1.580 хиљада динара без ПДВ, односно 1.896 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао за подношење захтева за заштиту права понуђача веће трошкове у односу на прописани износ, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није доставио свим понуђачима Записник о отварању понуда у року од три дана од дана отварања, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

7) Јавна набавка мале вредности - набавка услуга одржавања службених моторних возила, број 04/3-10-2013/02

Председник градске општине Медијана је дана 07.02.2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/91-2013/01 обликоване у 6 партија за јавну набавку пружања услуга одржавања службених моторних возила и то: партија 1. одржавање возила марке škoda (вредности 70 хиљада динара), партија 2. одржавање возила марке mercedes (вредности 110 хиљада динара), партија 3. одржавање возила марке opel (вредности 70 хиљада динара), партија 4. одржавање возила марке fiat (вредност 45 хиљада динара), партија 5. одржавање возила марке zastava (вредности 265 хиљада динара), партија 6. одржавање возила марке volkswagen (вредности 40 хиљада динара). Укупна процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара. Дана 18.02.2013. године сачињен је Записник о отварању понуда. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда који не садржи заводни број и датум, тако да се не може утврдити када је сачињен. Одлука о избору најповољније понуде донета је дана 22.02.2013. године. Дана 14.03.2013. године, Градска општина је закључила Уговор за услуге одржавања службених моторних возила за партију 1, 2, 3. и 5. број 031-2/182-2013/01 са „Митић Компани“ доо Ниш. Дана 14.03.2013. године, Градска општина је закључила Уговор за услуге одржавања службених моторних возила за партију 4. и 6, број 031-2/181-2013/01 са „Nišauto Torino“ доо Ниш. Уговор за све партије не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора. Наручилац је по уговору за партију 1, 2, 3 и 5 извршио плаћање у износу од 269 хиљада динара, док за партију 4 и 6 није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац је у јавном позиву назначио да ће се отварање понуда обавити 19.02.2013. године у 10,00 сати, док је отварање понуда спроведено дана 18.02.2013. године у 13,00 сати, што је супротно члану 76. став. 4. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао за подношење захтева за заштиту права понуђача веће трошкове у односу на прописани износ, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Закључени уговори о набавци услуга одржавања службених моторних возила не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

8) Јавна набавка мале вредности - набавка услуга обезбеђивања јавних скупова и манифестација, број 04/3-14-2013/02

Председник градске општине Медијана донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/187-2013/01 од 15.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 400 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 25.03.2013. године сачињен је Записник о отварању понуда, извештај о стручној оцени понуда и донета је Одлука о избору најповољније понуде. Дана 30.04.2013. године Градска општина је закључила Уговор број 031-2/321-2013/01 са „SB Security“ доо из Ниша. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 188 хиљада динара без ПДВ. Понуђач није обвезник ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке и не садржи меморандум наручиоца, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику РС“ ради објављивања са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка мале вредности - набавка промотивног материјала: мајице, дуксеви, качкети за потребе градске општине Медијана, број 04/3-15-2013/02

Председник градске општине Медијана донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/185-2013/01 од 15.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара. Дана 25.03.2013. године сачињен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда и донета Одлука о избору најповољније понуде. Дана 30.04.2013. године Градска општина је закључила Уговор број 031-2/329-2013/01 са РКД „Урбан стар“ пр Паси Пољана у вредности од 1.633 хиљаде динара без ПДВ. Понуђач није обвезник ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке и не садржи меморандум наручиоца, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику РС“ ради објављивања са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка мале вредности - набавка услуга информисања медија, број 04/3-16-2013/02

Председник градске општине Медијана је дана 27.03.2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/227-2013/01 обликоване у 3 партије и то: партија 1. електронски медиј – телевизија регионалне покривености (вредност 600 хиљада динара), партија 2. електронски медиј – телевизија локалне покривености (вредност 400 хиљада динара), партија 3. штампани медиј – новине (вредност 600 хиљада динара). Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.600 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 18.02.2013. године сачињен је Записник о отварању понуда. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је председник градске општине донео Одлуку о избору најповољније понуде, дана 10.04.2013. године. Градска општина је дана 30.04.2013. године закључила за: партију 1. Уговор број 031-2/332-2013/01 са РТВ „Belle amie“ доо Ниш у вредности од 720 хиљада динара, партију 2. - Уговор број 031-2/330-2013/01 са ЈП „Нишка телевизија“ Ниш у вредности од 432 хиљаде динара и партију 3. - Уговор број 031-2/331-2013/01 са „Народне новине“ доо Ниш у вредности од 720 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке и не садржи меморандум наручиоца, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;

- Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику РС“ ради објављивања са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка мале вредности - извођење радова на текућем одржавању Месне канцеларије у Брзом Броду за потребе градске општине Медијана, број 04/3-19-2013/02

Председник градске општине Медијана донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/234-2013/01 од 28.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара. Дана 12.04.2013. године сачињен је Записник о отварању. Комисија је дана 24.04.2013. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу које је донета Одлука о избору најповољније понуде. Председник градске општине Медијана је дана 14.05.2013. године закључио Уговор број 031-2/355-2013/01 са „Аquaterm процесна опрема“ доо Ниш у вредности од 659 хиљада динара без ПДВ, односно 791 хиљаду динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке и не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Обушављене јавне набавке

12) Јавна набавка мале вредности - пружање услуга обезбеђења јавних скупова, број 04/3-9-2013/02

Дана 07.02.2013. године председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка број 031-2/89-2013/01. Отварање понуда је спроведено 18.02.2013. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда, у коме је констатовано да су пристигле две понуде. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, у коме је констатовано да је једна понуда неприхватљива, а друга неисправна и као такве се одбијају. Председник градске општине Медијана донео је дана 22.02.2013. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 031-2/124-2013/01.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није обавештење о обустави поступка доставио „Службеном гласнику РС“ ради објављивања у року од три дана од дана доношења одлуке, већ са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама.

13) Јавна набавка мале вредности - пружање услуга израде штампаног материјала, број 04/3-11-2013/02

Дана 07.02.2013. године председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка број 031-2/93-2013/01.

Отварање понуда је спроведено 18.02.2013. године при чему је комисија сачинила Записник о отварању понуда, на основу кога је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, којим је констатовала да је једна понуда прихватљива, док су остале три понуде неисправне и неприхватљиве и као такве се одбијају. Председник градске општине Медијана донео је дана 22.02.2013. године Одлуку о избору најповољније понуде и позвао предузетника да дође да потпише уговор за поменуту јавну набавку. Најповољнији понуђач је 19.03.2013. године одбио да потпише уговор са градском општином Медијана, из разлога што је због непрецизних и нејасних спецификација доведен у заблуду. Дана 27.03.2013. године председник градске општине Медијана донео је Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 031-2/225-2013/01, у којој наводи да се обуставља поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је одбио понуду понуђача „Nais print designe“ пр Ниш из разлога што је фирма основана децембра 2012. године, иако то није био услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка није достављена свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 79. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао веће трошкове за подношење захтева за заштиту права понуђача у односу на прописани износ, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

14) Јавна набавка мале вредности - средстава за промотивне активности, број 04/3-12-2013/02

Дана 07.02.2013. године председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број 031-2/95-2013/01. Отварање понуда је спроведено дана 18.02.2013. године при чему је комисија сачинила Записник о отварању понуда, у коме је констатовано да су пристигле три понуде. Комисија није сачинила Извештај о стручној оцени понуда. Председник градске општине Медијана донео је дана 22.02.2013. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 031-2/123-2013/01 у којој наводи да се поступак обуставља из разлога што су све пристигле понуде неприхватљиве.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао веће трошкове за подношење захтева за заштиту права понуђача у односу на прописани износ, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Комисија није сачинила Извештај о стручној оцени понуда, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није обавештење о обустави поступка доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана доношења одлуке, већ са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама.

15) Јавна набавка мале вредности, пружање услуга информисања јавности број 04/3-13-2013/02

Дана 07.02.2013. године председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број 031-2/97-2013/01. Отварање понуда је спроведено дана 18.02.2013. године и комисија је сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда у коме је навела да су све три понуде одбијене, али није навела разлог за одбијање понуда. Председник градске општине Медијана је дана 22.02.2013. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 031-2/125-2013/01 у којој наводи да све три понуде прелазе процењену вредност јавне набавке те из тих разлога су неприхватљиве.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је у упутству понуђачима захтевао веће трошкове за подношење захтева за заштиту права понуђача у односу на прописани износ, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда који не садржи разлог за одбијање понуда, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је обавештење о обустави поступка доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“ са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке које су спроведене по Закону о јавним набавкама из 2012. године

У 2013. години градска општина Медијана је спровела шест поступака јавних набавки, по основу Закона о јавним набавкама који се примењује од 01.04.2013. године. По основу овог Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да све јавне набавке објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. Градска општина Медијана поседује своју интернет страницу, али нам није приложила доказ да је спроведене јавне набавке објављивала на својој интернет страници. Према писаном објашњењу доказ не поседују због квара на серверу при чему подаци нису могли бити сачувани.

16) Јавна набавка у отвореном поступку - Извођење радова на изградњи чесама, број 04/1-2-2013/02

Дана 25.09.2013. године Председник градске општине Медијана донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 031-2/781-2013/01 обликовану у шест партија. Процењена вредност набавке је 6.125 хиљада динара без ПДВ. Јавни позив за наведену набавку објављен је дана 25.09.2013. године на Порталу јавних набавки. Након отварања понуда, дана 25.10.2013. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда у коме је комисија констатовала да је пристигла само једна понуда, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда. Председник градске општине Медијана донео је Решење о додели уговора број 031-2/880-2013/01 од 01.11.2013. године којом се као најповољнија бира заједничка понуда понуђача „Алтерно“ доо Ниш – „Архибет“ доо Ниш, за четири партије. Истога дана донета је Одлука о обустави поступка за партију 3. чесма на локацији Трг Републике и партију 6. чесма на локацији Трг краља Александра, јер су понуде пристигле као неприхватљиве. Председник градске општине Медијана закључио је Уговоре о набавци радова на постављању чесама за: партију 1. чесма на

локацији Синђелићев трг, број 031-2/922-2013/01 у вредности од 1.439 хиљада динара без ПДВ, односно 1.727 хиљада динара са ПДВ; партију 2. чесма на локацији Булевар Немањића, број 031-2/923-2013/01 у вредности од 1.558 хиљада динара без ПДВ, односно 1.869 хиљада динара са ПДВ; партију 4. чесма на локацији Трг учитељ Тасе, број 031-2/924-2013/01 у вредности од 316 хиљада динара без ПДВ, односно 380 хиљада динара са ПДВ и партију 5. чесма на локацији Кеј 29. децембар, број 031-2/925-2013/01 у вредности од 531 хиљаде динара без ПДВ, односно 637 хиљада динара са ПДВ. Градска општина Медијана у 2013. години није вршила плаћања по основу ових уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија завршити своје задатке и не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- У позиву за подношење понуда нису исказани елементи критеријума за доделу уговора и услови под којима могу представници понуђача учествовати у поступку отварања понуда који су одређени у прилогу ЗВ, као обавезан садржај позива за подношење понуда, што је супротно члану 60. Закона о јавним набавкама;

17) Јавна набавка мале вредности, набавка извођења услуге израде штампаног материјала, број 04/3-24-2013/02

Председник градске општине Медијана донео је дана 05.07.2013. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/457-2013/01. Наручилац је позвао шест потенцијалних понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке је 417 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 19.07.2013. године, о чему је сачињен Записник. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 22.07.2013. године, на основу чега је истог дана председник градске општине Медијана донео Решење о додели уговора број 031-2/655-2013/01, којим се као најповољнија бира понуда понуђача „Scero print“ доо Ниш. Понуђачу је послато Решење о додели уговора дана 22.07.2013. године. Дана 26.07.2013. године понуђач „АМИ“ доо Ниш поднео је захтев за заштиту права понуђача. Градска општина Медијана је дана 01.08.2013. године одговорила на захтев за заштиту права понуђача и послала документацију Републичкој комисији и у року од три дана обавестила све понуђаче о поднетом захтеву за заштиту права. Дана 26.09.2013. године достављено је Решење Републичке комисије за заштиту права којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева „АМИ“ доо Ниш, као неоснован. Градска општина је закључила Уговор о пружању услуга израде штампаног материјала, број 04/3-24-2013/02 дана 17.10.2013. године са „Scero print“ пр Ниш. Уговор је закључен на износ од 354 хиљаде динара без ПДВ, односно 425 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи назив и адресу наручиоца и рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

18) Јавна набавка мале вредности, набавка услуге организовања програма „Културно лето у Медијани – Медијана фест“, број 04/3-26-2013/02

Председник градске општине Медијана донео је дана 08.07.2013. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-2/464-2013/01. Процењена вредност јавне набавке је 1.150 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 18.07.2013. године, сачињен је Записник. Комисија је истога дана сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је председник градске општине Медијана дана 19.07.2013. године донео Решење о додели уговора. Градска општина је закључила Уговор о пружању услуга организовања програма „Културно лето у Медијани – Медијана фест“, број 031-2/661-2013/01 дана 25.07.2013. године са „Matchbox“ пр Ниш. Уговор је закључен на износ од 1.082 хиљаде динара без ПДВ. Понуђач није обавезник ПДВ, а као услов плаћања предвиђено је авансно плаћање 100%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи назив и адресу наручиоца и рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предвидео средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

Обушављен поступак

19) Јавна набавка у отвореном поступку, извођење радова на изградњи чесама, број 04/1-1-2013/02

Дана 16.07.2013. године председник градске општине покренуо је отворени поступак јавне набавке обликоване у четири партије доношењем Одлуке број 031-2/558-2013/01. Отварање понуда је спроведено дана 26.08.2013. године при чему је комисија сачинила Записник о отварању понуда, у коме је констатовано да су пристигле две понуде. Комисија је дана 30.08.2013. године спровела поступак стручне оцене понуда, у коме је констатовано да су обе понуде неприхватљиве јер су вредности датих понуда изнад процењених вредности јавне набавке и као такве се одбијају. Председник градске општине Медијана донео је дана 30.08.2013. године Одлуку о обушави поступка јавне набавке број 031-2/715-2013/01 у коме наводи да се обушавља поступак јавне набавке број 04/1-1-2013/02, извођење радова на постављању чесама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавештење о обушави поступка јавне набавке не садржи све податке прописане у Прилогу 3К, што је супротно члану 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама, односно да одлука о покретању поступка, решење о образовању комисије, конкурсна документација и позив за подношење понуда садрже све прописане елементе; достављају записник о отварању понуда свим понуђачима у року; предвиде средства обезбеђења у случају авансног плаћања; захтевају прописани износ трошкова за подношење захтева за заштиту права понуђача; сачине Извештај о стручној оцени понуда; Одлуку о избору доставе свим понуђачима; решење о додели уговора садржи све елементе прописане законом; уговор закључе после истека рока за заштиту права; обавештење о закљученом уговору и обушави поступка објаве у прописаном року.

4.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2

Биланс прихода и расхода - Образац 2 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу прихода и расхода су исказане билансне позиције које одређују резултат пословања на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине у претходној и текућој години:

(у хиљадама динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	158.741	144.901
700000	Текући приходи	158.741	144.901
710000	Порези	48.464	46.644
730000	Донације и трансфери	67.220	63.493
740000	Други приходи	42.508	34.498
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	549	266
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	156.962	140.099
400000	Текући расходи	156.189	139.750
410000	Расходи за запослене	73.806	81.521
420000	Коришћење роба и услуга	77.534	51.048
450000	Субвенције	0	55
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	614	1.330
480000	Остали расходи	4.235	5.796
500000	Издаци за нефинансијску имовину	773	349
510000	Основна средства	773	349
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	1.779	4.802
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	0	2.221
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	2.221
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.779	7.023
	Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину	2.221	7.023
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	131	130
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.090	6.893

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су укупни приходи у износу од 144.901 хиљаде динара, чију структуру у потпуности чине текући приходи, те је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи остварени у износу од 158.741 хиљаде динара, утврђено смањење за 13.840 хиљада динара или за 9%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 139.750 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 349 хиљада динара, што укупно износи 140.099 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

извршени у износу од 156.962 хиљаде динара, утврђено је смањење за 16.863 хиљаде динара или за 11%.

4.2.3. Резултат пословања

Градска општина Медијана је у 2013. години, исказала буџетски суфицит у износу од 4.802 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу од 2.221 хиљаде динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 7.023 хиљаде динара. Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 7.023 хиљаде динара расподељен је на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 130 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 6.893 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 4.124 хиљаде динара, за неевидентни приход од донација на девизном рачуну код Народне банке Србије у износу од 4.124 хиљаде динара за Пројекат „Електронска платформа за прекограничну сарадњу“ од општине Копрившница, Бугарска, а по основу Пројекта прекограничне сарадње између Бугарске и Србије. Разлог настанка ове неправилности описан је у тачки 4.1.2. Приходи, подтачка 4) Донације и трансфери.
- Израчунавање финансијског резултата није исказано у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер на ознаци ОП 2358 – део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и ознаци ОП 2359 – нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину исказан је износ од 7.023 хиљаде динара који није преузет из књиговодствене евиденције, који је требало исказати на конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и обезбеде потпуно евидентирање трансакција.

4.3 Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан

31.12.2012. године, при чему је утврђено да су погрешно унети подаци у колону 4 са конта капитала из претходне године од ОП 1215 до ОП 1225.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета градске општине Медијана за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза градске општине Медијана са стањем на дан 31.12.2013. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 07.02.2014. године.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерни општи акт Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 03-158/07 од 28.03.2007. године.

Председник градске општине Медијана донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 031-2/1048-2013/01 од 30.12.2013. године. Овом одлуком образоване су две комисије и то: комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и комисија 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. Комисије су дужне да попис имовине и обавеза изврше у периоду од 31.12.2013. године до 20.01.2014. године са стањем на дан 31.12.2013. године и доставе Извештаје о извршеном попису и утврђеним одступањима Председнику градске општине Медијана најкасније до 25.01.2014. године, а лицу које води пословне књиге заједно са одлуком за књижење до 28.02.2014. године. Одељење за финансије и развој доставило је комисијама за попис Упутство за рад комисије за попис за 2013. годину дана 06.01.2014. године.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама донела је План рада дана 06.01.2014. године. Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2013. године сачинила је без деловодног броја и датума. Закључак о усвајању Извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2013. годину број 031-2/292-2014/01 донело је Веће градске општине дана 12.05.2014. године.

Преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама				
конто	опис	по књигама	по попису	разлика
011211	опрема за копнени саобраћај	3.392	3.480	88
011221	канцеларијска опрема	3.652	3.389	263
011222	рачунарска опрема	4.440	4.207	967
011223	комуникациона опрема	624	406	218
011224	електронска и фотографска опрема	2.732	2.678	54

011225	опрема за домаћинство	1.086	1.097	11
011241	опрема за заштиту животне средине	1.157	1.157	0
011251	медицинска опрема	269	269	0
011253	мерни контролни инструменти	6	6	0
011311	остале некретнине и опрема	24	24	0
015122	административна опрема у припреми	57	0	57
Укупно		17.439	16.713	726
022121	ситан инвентар у употреби	0	107	107

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Комисија за попис нефинансијске имовине је пре почетка пописа, дана 06.01.2014. године сачинила план рада по коме ће вршити попис, којим је планирала да Извештај о попису сачини до 20.03.2014. године. План рада није усклађен са Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза, у делу рока за сачињавање Извештаја о извршеном попису.
- Комисија за попис нефинансијске имовине је сачинила Извештај о извршеном попису без заводног броја, па у поступку ревизије нисмо могли утврдити датум достављања извештаја Председнику градске општине Медијана.
- Веће градске општине Медијана донело је Закључак о усвајању Извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама дана 12.05.2014. године, чиме није испоштован рок од најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, што је супротно члану 14. став 2. а у вези члана 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања.
- Поједине пописне листе основних средстава нису потписане од стране свих чланова комисије и од стране лица задужених за коришћење основних средстава.
- Пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала грађевинске објекте и опрему других правних лица, које је добила на коришћење, нити је пописне листе доставила имаоцу права својине над објектима и власнику опреме, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није усклађено књиговодствено са стварним стањем утврђеним пописом опреме у износу од 726 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није усклађено књиговодствено са стварним стањем утврђеним пописом ситног инвентара у укупном износу од 107 хиљада динара, јер су искњижена средства која нису предложена за расход у извештају о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Начин отписа ситног инвентара није регулисан интерним актом, а вршен је у целости приликом стављања у употребу.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: попис имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања, врше усклађивање књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом и донесу интерни акт којим ће регулисати отпис ситног инвентара.

Попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине - Комисија за попис финансијске имовине донела је План рада 06.01.2014. године. Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине градске општине Медијана на дан 31.12.2013. године сачинила је без деловодног броја, па се не може утврдити датум када је извештај сачињен. Закључак о усвајању Извештаја о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних разграничења и остале имовине градске општине Медијана на дан 31.12.2013. године број 031-2/291-2014/01 Веће градске општине донело је 22.04.2014. године.

Градска општина Медијана је у 2013. години примила ИОС-е од својих добављача. Од примљених 38 ИОС-а, оспорена су стања код 21 добављача. Нису предузете мере да се оспорена стања усагласе, осим са ЈКП „Naissus“ Ниш, са којим су започете активности у вези утврђивања обавезе уз учешће града Ниша.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и развој. Од укупно 24 послата захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је 19 конфирмација.

Преглед купаца и добављача коју су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

р бр.	купци/добављачи	Потраживања Општине	Обавезе Општине	Стање по добављачима	Разлика 4-5
1	2	3	4	5	6
1	ЈКП Наисус Ниш		3	8.844	-8.841
2	ЦДЕ С д.о.о Београд	0	0	-8	8
3	Натали дрогерија Ниш		69	68	1
4	Корали д.о.о Краљево		0	391	-391
5	Ауто МГ комерц		0	0	0
6	Мега computer engineering d.o.o Београд		0	0	0
7	НИП Образовни информатор		19	17	2
8	Matchbox		0	0	0
9	Ми-Ми со радња Ниш		10	10	0
10	Брокер д.о.о Ниш		2	0	2
11	Фактор д.о.о Ниш		0	24	-24
12	Митић компани д.о.о. Ниш		2	2	0
13	Графичка радионица Пекомп Ниш		159	159	0
14	ЕПС снабдевање		81	81	0
15	ЗЗЗЗР Ниш	0	0	-254	254
16	Урбан стар		0	0	0
17	Бел ами		60	60	0
18	Народне новине		110	644	534
19	МТВ продукција Кула		0	0	0
	Укупно		515	10.038	-9.523

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Комисија за попис финансијске имовине за 2013. годину је пре почетка пописа, дана 06.01.2014. године сачинила план рада по коме ће вршити попис, којим је планирала да Извештај о попису сачини до 20.03.2014. године. План рада није усклађен са Одлуком о

попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза, у делу рока за сачињавање Извештаја о извршеном попису.

- Управа градске општине Медијана није извршила усклађивање стања благајне бонова за путарину у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2013. године у износу од три хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Управа градске општине Медијана није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а путем конфирмација смо утврдили да нису усаглашена потраживања у износу од 262 хиљаде динара и обавезе у износу од 10.300 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа и да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања градске општине Медијана за 2013. годину, износи 22.247 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 4.892 хиљаде динара. Градска општина Медијана не поседује зграде и грађевинске објекте.

Град Ниш је градској општини Медијана дао на коришћење следеће:

- пословни простор у Нишу, улица IX бригаде бр. 41, МК „Браће Тасковић“ укупне површине 291,65 m², по Решењу број 1465/2011-01 од 18.5.2011. године. Овај пословни простор је реновиран и опремљен средствима Данске невладине организације ЛЕДИБ у току 2011. и 2012. године. На основу усменог објашњења запослених, овај простор заједно са градском општином Медијана користи и град Ниш, иако је простор уступљен за рад градске општине Медијана;

- пословни простор у Нишу, насеље Брзи Брод у објекту зграде МК Брзи Брод укупне површине 135,30m² по Решењу број 031-3/570-12/03 од 27.12.2012. године;

- пословни простор у Нишу, у улици Бранка Крсмановића број 27, површине 18,25 m², по Уговору о уступању на коришћење број 031-1/21-2012/01 од 27.01.2012. године. Чланом 4. овог уговора уређено је да „корисник не може давати у подзакуп нити може на било који други начин располагати пословним простором, односно закључивати уговоре којима се омогућује било какво (посебно или заједничко) коришћење овог пословног простора од стране лица која нису његови корисници“. Међутим, Споразумом о

реализацији пројекта број 031-4/121-2012/03 од 23.02.2012. године, градска општина Медијана уступила је на коришћење простор Удружењу самохраних мајки из Ниша за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године без накнаде. Анексом споразума број 031-2/62-2013/01 од 29.01.2013. године, продужен је рок коришћења објекта до 31. децембра 2014. године, са обавезом да Удружење са „Филип Морис“ Ниш има обавезу сношења свих трошкова у вези са објектом. У поступку ревизије градска општина Медијана покренула је иницијативу код Управе за имовину и инспекцијске послове града Ниша да се уговорима којима се Градској општини уступа простор на коришћење за реализацију пројекта који се спроводе у Граду јасно нагласи да градска општина Медијана може да закључује уговоре са учесницима пројекта;

- пословни простор у Нишу у улици Булевар Немањића број 69, укупне површине 55,90 м² по Уговору о уступању на коришћење, број 031-2/234-2010/01 од 19.07.2010. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска општина Медијана обавља пословање у пословном простору у Нишу, у улици Париске комуне бб, површине 239 м² који је у власништву града Ниша, а не поседује акт којим је уређено право коришћења овог објекта.
- Градска општина Медијана је уступила на коришћење пословни простор у Нишу, у улици Бранка Крсмановића број 27, површине 18,25 м², супротно члану 4. Уговора о уступању на коришћење број 031-1/21-2012/01 од 27.01.2012. године закљученог са Градом.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде право коришћења на објекту у коме Градска општина обавља пословање.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме у градској општини Медијана на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 4.835 хиљада динара. Вредност опреме је у 2013. години увећана у износу од 3.768 хиљада динара и то за: набавку нове опреме (канцеларијске, рачунарске, електронске и фотографске опреме и опреме за домаћинство) у износу од 349 хиљада динара, примљену рачунарску опрему из донације у износу од 115 хиљада динара, набавку 12 лап топова од „Теленор“ доо Београд по уговору о коришћењу телекомуникационих услуга, чија тржишна вредност у моменту набавке износи 600 хиљада динара и у износу од 2.694 хиљаде динара за канцеларијску, комуникациону и рачунарску опрему набављену у 2012. години из реализованих пројеката. Из пословних књига су искњижена средства у вредности од 220 хиљада динара и то: на основу уступања једног возила на трајно коришћење Полицијској управи у Нишу по Решењу Већа градске општине број 031-2/798-2013/01 од 3.10.2013. године, у износу од 75 хиљада динара, на основу уступања два рачунара Ватерполо клубу „Наис“ Ниш по Закључку Већа градске општине Медијана од 27.12.2013. године у износу од 13 хиљада динара и на основу расходања опреме набавне вредности у износу од 162 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 30 хиљада динара. Извршена је амортизација опреме у 2013. години у износу од 2.692 хиљаде динара. За евидентиран расход опреме не постоји одлука надлежног органа градске општине Медијана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Вредност опреме мање је исказана у износу од 170 хиљада динара и то за мање евидентирану рачунарску опрему у износу од 37 хиљада динара због неевидентираних плаћеног ПДВ и у износу од 163 хиљаде динара за прокњижен расход без одлуке

надлежног органа, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Уступање возила и рачунарске опреме у износу од 88 хиљада динара извршено је без прибављене сагласности органа града, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да расход опреме врше искључиво по одлуци надлежног органа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да располажу стварима у својини јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавној својини и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Исказан је износ од 57 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За евидентирани износ од 57 хиљада динара у поступку ревизије нисмо могли утврдити на шта се односи. На основу усменог објашњења одговорног лица податак потиче из периода пре 2006. године.

- Није евидентирана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 362 хиљаде динара за пројекте за јавне чесме на територији градске општине, што је супротно Уредби о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да у пословним књигама евидентирају имовину на основу валидне документације и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Ова билансна позиција мање је исказана у износу од 107 хиљада динара за извршено расхоровање залиха ситног инвентара без одлуке надлежног органа градске општине Медијана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је исказана бруто и исправка вредности у колонама 5 и 6, на ознаци ОП 1026 у износу од 322 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Образац 1 – Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

б) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 17.355 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 - Исказан је салдо у укупном износу од 7.023 хиљаде динара, који се односи на стање жиро рачуна - konto 121100 у износу од 6.893 хиљаде динара, стање на подрачуну „Хранитељство по мери детета“ у износу од 126 хиљада динара и стање на подрачуну Ватрогасни фонд Ниш у износу од четири хиљаде динара.

На подрачуну Ватрогасни фонд Ниш није било промена у току 2013. године.

На подрачуну „Хранитељство по мери детета“ у току 2013. године уплаћена су средства у износу од 74 хиљаде динара обуставом од зараде запослених, а по основу конзумирања напитака из бифеа градске општине Медијана. У поступку ревизије није стављен на увид акт којим је утврђена обавеза Одељења за финансије и развој да од зараде запослених врши ову обуставу. Средства са овог подрачуна нису трошена.

Благајна, konto 121300 – Ова позиција је мање исказана у износу од три хиљаде динара за неевидентирани бонове за путарину утврђене пописом на дан 31.12.2013. године.

Девизни рачун, konto 121400 – Исказан је износ од 4.124 хиљаде динара, који се односи на две уплате општине Копрившница из Бугарске, партнера у Пројекту „Електронска платформа за прекограничну сарадњу“ реализованом у 2012. години.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказана су потраживања у износу од четири хиљаде динара, и то три хиљаде динара за више исплаћену дневницу одборнику и једну хиљаду динара за аконтацију за службено путовање у иностранство.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - Исказано је стање у износу од 150 хиљада динара за дат аванс за набавку горива.

У току 2013. године уплаћен је аванс „Нис“ ад Нови Сад у укупном износу од 1.107 хиљада динара. По извршеној набавци горива добављач је испостављао фактуре које нису у току године евидентирани. На дан 31.12.2013. године евидентирана је набавка горива у износу од 957 хиљада динара, за који је у поступку ревизије достављена спецификација примљених рачуна од „НИС“ ад Нови Сад за 2013. годину у износу од 476 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 254 хиљаде динара за плаћену обавезу по профактури Завода за здравствену заштиту радника Ниш, за услугу која није извршена у 2013. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.3. Напомена уз извештај.
- Рачуни „НИС“ ад Нови Сад за испоручено гориво у износу од 476 хиљада динара нису књижени истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Аванс у износу од 481 хиљаде динара плаћен је и евидентиран без рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код „НИС“ ад Нови Сад, на аналитичкој картици купца градска општина Медијана исказана је претплата на дан 31.12.2013. године у износу од 321 хиљаде динара, тако да

су у билансу стања градске општине Медијана мање исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 171 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2013. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 6.054 хиљаде динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 22.247 хиљада динара.

а) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 6.208 хиљада динара, од чега се једна хиљада динара односи на обавезе по основу нето исплата за службена путовања, три хиљаде динара на обавезе за нето исплаћени посланички додатак, 6.054 хиљаде динара на обавезе из пословања и 150 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 - Исказане су обавезе у износу од једне хиљаде динара, по основу обавезе за нето исплату за службена путовања.

Обавезе по основу посланичких додатака, конто 238000 - Исказане су у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција више исказана у износу од три хиљаде динара за више исплаћену накнаду одборнику скупштине градске општине Медијана за присуство и рад у дане одржавања седница уместо на билансној позицији 291000 - пасивна временска разграничења.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – Обавезе према добављачима износе 6.054 хиљаде динара. Најзначајнија обавеза је обавеза према „Алтерно“ доо Ниш у укупном износу од 4.612 хиљада динара са којим је Градска општина закључила четири уговора за извођење радова на постављању чесама. У току 2013. године нису испостављене ситуације по овим уговорима.

Према примљеној конфирмацији и писаном појашњењу надлежних у градској општини, обавезе према ЈКП „Naissus“ Ниш мање су исказане у износу од 8.841 хиљаде динара, због недефинисане надлежности у одржавању јавних чесми.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Градска општина Медијана у току године у пословним књигама књижи обавезе према добављачима у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На крају пословне године, Градска општина евидентира све неизмирене обавезе.

- Позиција у билансу стања 252100 - добављачи у земљи, мање је исказана у износу од 112 хиљада динара, за сторнирану обавезу без валидне документације (књижног одобрења или записника о усаглашењу стања), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Позиција у билансу стања 252100 - добављачи у земљи, више је исказана у износу од 4.642 хиљаде динара и то у износу од 4.612 хиљада динара за преузете обавезе по основу четири уговора закључена 14.11.2013. године са „Алтерно“ доо из Ниша и у износу од 30 хиљада динара за евидентирану обавезу према „Ауто МГ комерц“ доо Ниш без рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 - Исказани су у износу од 150 хиљада динара, за унапред плаћене трошкове горива.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од три хиљаде динара за више исплаћену накнаду одборнику скупштине градске општине Медијана.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да правилно утврде и искажу обавезе.

Ревизијом преузетих обавеза по примљеним рачунима, као и закљученим уговорима са стањем на дан 31.12.2013. године, утврђено је да је Градска општина преузела и платила обавезе изнад износа апропријације одобрене у буџету за ту намену у буџетској 2013. години за апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, по основу принудне наплате у већем износу за 1.533 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Табела: Приказ планираних и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима

Ред. број	Група конта		Председник, Скупштина и Веће ГО	Управа ГО
1	411	Укупна апропријација	25.250	36.990
		Исказано извршење	22.196	36.737
		Разлика (1)	3.054	253
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	3.054	253
2	412	Укупна апропријација	4.591	6.620
		Исказано извршење	3.973	6.578
		Разлика (1)	618	42
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	618	42
3	414	Укупна апропријација	410	1.010
		Исказано извршење	203	973

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Медијана за 2013. годину

		Разлика (1)	207	37
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	207	37
4	415	Укупна апропријација	450	1.300
		Исказано извршење	439	1.077
		Разлика (1)	11	223
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	11	223
5	416	Укупна апропријација	220	340
		Исказано извршење	211	314
		Разлика (1)	9	26
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	9	26
6	417	Укупна апропријација	9.004	
		Исказано извршење	8.820	
		Разлика (1)	184	-
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	184	-
7	421	Укупна апропријација	-	7.700
		Исказано извршење		7.062
		Разлика (1)	-	638
		Обавезе по рачунима		374
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	264
8	422	Укупна апропријација	350	1.700
		Исказано извршење	207	609
		Разлика (1)	143	1.091
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	-
9	423	Укупна апропријација		7.050
		Исказано извршење		5.671
		Разлика (1)	-	1.379
		Обавезе по рачунима		616
		Обавезе по уговорима		760
		Разлика (2)	-	3
10	424	Укупна апропријација		73.850
		Исказано извршење		31.758
		Разлика (1)	-	42.092
		Обавезе по рачунима		4.896

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Медијана за 2013. годину

		Обавезе по уговорима		2.186
		Разлика (2)	-	35.010
11	425	Укупна апропријација		2.000
		Исказано извршење		1.069
		Разлика (1)	-	931
		Обавезе по рачунима		3
		Обавезе по уговорима		269
		Разлика (2)	-	659
12	426	Укупна апропријација		6.270
		Исказано извршење		4.672
		Разлика (1)	-	1.598
		Обавезе по рачунима		163
		Обавезе по уговорима		1.161
		Разлика (2)	-	274
13	454	Укупна апропријација		100
		Исказано извршење		55
		Разлика (1)	-	45
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	45
14	472	Укупна апропријација		1.350
		Исказано извршење		1.330
		Разлика (1)	-	20
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	20
15	481	Укупна апропријација		4.120
		Исказано извршење		4.067
		Разлика (1)	-	53
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	53
16	482	Укупна апропријација		400
		Исказано извршење		96
		Разлика (1)	-	304
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	304
17	483	Укупна апропријација		100
		Исказано извршење		1.633
		Разлика (1)	-	-1.533
		Обавезе по рачунима		
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	-1.533

18	512	Укупна апропријација		800
		Исказано извршење		349
		Разлика (1)	-	451
		Обавезе по рачунима		2
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	-	449
Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			-	- 1.533

б) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 16.039 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказана је у износу од 4.892 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у активи биланса стања.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 362 хиљаде динара за вредност пројеката за јавне чесме на територији Градске општине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – није исказана.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказана је у износу од 4.124 хиљаде динара и односи се на примљена девизна средства од пројекта реализованог у 2012. години.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је ова позиција више исказана у износу од 4.124 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну од општине Копривштина, Бугарска за Пројекат „Електронска платформа за прекограничну сарадњу“.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утврђивање резултата пословања, конто 321100 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета градске општине Медијана за 2013. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 4.802 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је ова позиција мање исказана у износу од 6.348 хиљада динара и то у износу од 4.124 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну од општине Копривштина, Бугарска за Пројекат, у износу од 2.221 хиљаде динара за нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и у износу од три хиљаде динара за неевидентирани бонове за путарину у благајни, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321300 - Исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.221 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је ова позиција више исказана у износу од 2.221 хиљаде динара за нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.4 Остали извештаји завршног рачуна

Градска општина Медијана је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01. до 31.12.2013. године
7. Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења
8. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (Образац 3), утврђени су издаци у износу од 349 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 349 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је, од исте категорије претходне године, за 424 хиљада динара или за 55%.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Прет. година	Тек. година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-

ИЗДАЦИ		773	349
500000	Издаци за нефинансијску имовину	773	349
510000	Основна средства	773	349
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
610000	Отплата главнице	-	-
	Мањак примања	773	349

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 144.901 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 140.099 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 7.023 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С		Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	158.741	144.901
700000	Текући приходи	158.741	144.901
710000	Порези	48.464	46.644
730000	Донације и трансфери	67.220	63.493
740000	Други приходи	42.508	34.498
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	549	266
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	156.962	140.099
400000	Текући расходи	156.189	139.750
410000	Расходи за запослене	73.806	81.521
420000	Коришћење роба и услуга	77.534	51.048
450000	Субвенције	-	55
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	614	1.330
480000	Остали расходи	4.235	5.796
500000	Издаци за нефинансијску имовину	773	349
510000	Основна средства	773	349
	Вишак новчаних прилива	1.779	4.802
	Салдо готовине на почетку године	2.297	2.221
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	158.741	144.901
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	158.817	140.099
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.855	-
	Салдо готовине на крају године	2.221	7.023

Градска општина Медијана је за 2013. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 4.802 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.221 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 144.901 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 140.099 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 7.023 хиљаде динара.

На основу ревизије података исказаних у Извештају о новчаним токовима утврђено је да је на ознаци ОП 4438 – салдо готовине на крају године, исказан у мањем износу за 4.124 хиљаде динара, јер у обрасцу нису исказана средства која се налазе на девизном рачуну у износу од 4.124 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Разлог настанка ове неправилности описан је у тачки 4.1.2. Приходи, подтачка 4) Донације и трансфери.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 4.802 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 144.901 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 140.099 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	43.345	46.644	-	46.644	-	-	-
730000	Донације и транс	85.000	63.493	-	63.493	-	-	-
740000	Други приходи	63.850	34.498	-	34.498	-	-	-
770000	Мем.став за рефун.расхода	700	266	-	-	-	-	266
700000	Текући приходи	192.895	144.901	-	144.635	-	-	266
	Укупни приходи и примања	192.895	144.901	-	144.635	-	-	266

Табела расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	86.185	81.521	-	81.255	-	-	266
420000	Коришћење услуга и роба	98.920	51.048	-	51.048	-	-	-
450000	Субвенције	100	55	-	55	-	-	-
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.350	1.330	-	1.330	-	-	-
480000	Остали расходи	4.620	5.796	-	5.796	-	-	-
400000	Текући расходи	191.175	139.750	-	139.484	-	-	266
510000	Основна средства	800	349	-	349	-	-	-
500000	Издаци за нефинансијску имовину	800	349	-	349	-	-	-
	Укупни расходи и издаци	191.975	140.099	-	139.833	-	-	266
	Буџетски суфицит	920	4.802	-	4.802	-	-	-
	Вишак нов.прилива	920	4.802	-	4.802	-	-	-

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину

Економска класификација	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Закључни лист
700000	144.901	-	144.901	144.901	144.901
710000	46.644	-	46.644	46.644	46.644
730000	63.493	-	63.493	63.493	63.493
740000	34.498	-	34.498	34.498	34.498
770000	266	-	266	266	266
400000	139.750	-	139.750	139.750	139.750
410000	81.521	-	81.521	81.521	81.521

420000	51.048	-	51.048	51.048	51.048
450000	55	-	55	55	55
470000	1.330	-	1.330	1.330	1.330
480000	5.796	-	5.796	5.796	5.796
500000	349	349	349	349	349
510000	349	349	349	349	349

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је да су подаци исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, обрасцу 4 и Обрасцу 5 међусобно усклађени.

Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У Извештају за 2013. године градска општина Медијана је навела да није остварила приходе по основу донација и да се није задуживала у 2013. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина није исказала приход од донација у износу од 35.971,66 евра у динарској противвредности од 4.124 хиљаде динара примљен на девизни рачун који се води код НБС, по Уговору о субвенцији према инструменту за предпрístupну помоћ број ПД02-29-429 од 16.12.2011. године закљученом између Генералног директората за „Управљање територијалном сарадњом“ у оквиру Министарства за регионални развој и јавне радове и општине Копривштина за пројекат „Електронска платформа за прекограничну сарадњу“ и Уговору о партнерству од 25.11.2009. године закљученом између општине Копривштина и градске општине Медијана.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да реално исказују примљене донације.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Градска општина Медијана није давала гаранције у току 2013. године.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Одлуком о буџету градске општине Медијана за 2013. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 600 хиљада динара. Стална буџетска резерва није коришћена у 2013. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. години

Одлуком о буџету градске општине Медијана за 2013. годину одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара.

У 2013. години донето је 14 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 2.680 хиљада динара. Средства су распоређена за: социјална давања запосленима у износу од 170 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 20 хиљада динара, стални трошкови у износу од 1.100 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 950 хиљада динара, материјал у износу од 170 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту у износу од 150 хиљада динара и дотације невладиним организацијама у укупном износу од 120 хиљада динара.

На основу презентованих података утврђено је да решења текуће буџетске резерве доносе без претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да решења о коришћењу текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа надлежног за финансије.

Извештај о већим одступањима реализованих од планираних износа у буџету градске општине Медијана за 2013. годину

У овом извештају дат је преглед већих одступања у реализацији прихода и расхода. Као разлог за одступања наведен је недостатак средстава за реализацију свих потребних односно планираних трошкова и издатака. Већа одступања јављају се на следећим контима: 424, 425, 450, 482 и 512, као конта која носе трошкове реализације активности општине, су са нижим извршењем, јер није било довољно средстава за све што је планирано за 2013. годину. Конто 483 је исказан у већем извршењу у односу на план за износ од 1.533 хиљаде динара. На овом конту исказана је принудна наплата по основу судске пресуде на име накнаде штете због неисплаћене накнаде за обављање функције председника Комисије за рад са саветима грађана и грађанске иницијативе.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогатења, иселења и слично, а они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода и расхода.

Градска општина Медијана води укупно осам судских спорова пред надлежним судовима у којима је градска општина Медијана туженик и то: шест предмета у парничном поступку у којима је градска општина Медијана туженик и два предмета у парничном поступку у којима је градска општина Медијана један од тужених солидарно са другим правним лицима.

Потенцијалне обавезе градске општине Медијана у парничним предметима где је Градска општина самостално тужена износе 2.573 хиљаде динара. У току 2012. године покренути су спорови због пет одузетих мандата одборника Српске радикалне странке у Скупштини градске општине Медијана у укупној вредности од 2.397 хиљада динара. Поступци су у току и у овом моменту није могуће дати процену коначног исхода од стране Градског јавног правобранилаштва, које води поступак.

Потенцијалне обавезе Градске општине, где је градска општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 200 хиљада динара. По солидарној тужби у којој су тужени градска општина Медијана и Центар за социјални рад, по основу дуга из радног односа за два радника у вредности од 200 хиљада динара, донета је првостепена пресуда којом је захтев тужилаца одбијен.

У извршном поступку потраживања поверилаца према градској општини Медијана, као дужнику, износе укупно 2.000 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЕДИЈАНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР – ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ГРАДСКА ОПШТИНА МЕДИЈАНА

СЕДИШТЕ НИШ Матични број 17614703

ПИБ 103618277 Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

Република Србија
ГРАД НИШ
ГРАДСКА ОПШТИНА МЕДИЈАНА

Бр. 021-2/319-2014/01

16-05-2014 год.

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. 12. 2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4,047	18,433	13,541	4,892
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4,047	18,111	13,219	4,892
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,980	17,696	12,861	4,835
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	0	0	0	0
1005	011200	Опрема	3,979	17,672	12,837	4,835
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1	24	24	0
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	0	0	0	0
1008	012100	Култивисана имовина	0	0	0	0
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	0	0	0	0
1010	013100	Драгоцености	0	0	0	0
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	0	0	0	0
1012	014100	Земљиште	0	0	0	0
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	0	0	0	0
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	67	415	358	57
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	67	415	358	57

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	0	0	0
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	0	0	0	0
1019	016100	Нематеријална имовина	0	0	0	0
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	0	322	322	0
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	0	0	0
1022	021100	Робне резерве	0	0	0	0
1023	021200	Залихе производње	0	0	0	0
1024	021300	Роба за даљу продају	0	0	0	0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	0	322	322	0
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	322	322	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	0	0	0	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	7,528	17,355	0	17,355
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	0	0	0	0
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	0	0	0	0
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	0	0	0	0
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	0	0	0	0
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,221	11,301	0	11,301
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2,221	11,147	0	11,147
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2,221	7,023	0	7,023
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0	0	0
1053	121300	Благајна	0	0	0	0
1054	121400	Девизни рачун	0	4,124	0	4,124
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизналагајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	0	0	0	0
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	0	4	0	4
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	0	4	0	4
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	0	150	0	150
1063	123100	Краткорочни кредити	0	0	0	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	0	150	0	150
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	0	0	0	0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5,307	6,054	0	6,054
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5,307	6,054	0	6,054
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	0	0	0
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5,307	6,054	0	6,054
1071	131300	Остала активна временска разграничења	0	0	0	0
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	11,575	35,788	13,541	22,247
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	5,307	6,208
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	0	0
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	0	0
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	0	0
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	0	0
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	0	0
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133+ 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	0	4
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	0	0
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	0
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	0
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	0
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	0
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	0
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	0	0
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	0
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	0	0
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	0	0
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	0	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	0	0
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	0
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	0
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	0	0
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	0
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи	0	0
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	0	0
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	0
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	0
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	0
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	0
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	0
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	0	1
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	1
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	0
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	0
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0	0
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	0
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	0	3
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	3
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	0	0
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)	0	0
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак	0	0
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	0	0
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 7

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања	0	0
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	0	0
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима	0	0
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима	0	0
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима	0	0
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	0	0
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама	0	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	0
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	0	0
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	0	0
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	0
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)	5,307	6,054
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	0	0
1196	251100	Примљени аванси	0	0
1197	251200	Примљени депозити	0	0
1198	251300	Примљене кауције	0	0
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	5,307	6,054
1200	252100	Добављачи у земљи	5,307	6,054
1201	252200	Добављачи у иностранству	0	0
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)	0	0
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	0	0
1206	254200	Остале обавезе буџета	0	0
1207	254900	Остале обавезе из пословања	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Медијана за 2013. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	0	150
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	0	150
1210	291100	Разграничени приходи и примања	0	0
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	0	150
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	0	0
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	0	0
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	6,268	16,039
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	6,268	9,016
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	6,268	9,016
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,047	4,892
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	0	0
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	0	0
1220	311400	Финансијска имовина	2,221	4,124
1221	311500	Извори новчаних средстава	0	0
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0	0
1224	311900	Остали сопствени извори	0	0
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	0	4,802
1226	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит	0	0
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	2,221
1228	321312	Дефицит из ранијих година	0	0
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	11,575	22,247
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0

Датум, _____ 20____.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

P. Mueck



Наредбодавац

Образац је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС”, бр. 51/2007 и 14/2008).
Издавач: НИП „Образовни информатор” д.о.о., Београд