

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

Број: 05-4968-1/2022
Дана: 16.12.2022. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША

ПРИЈЕМАНО	20	Датум	Вредност
400-843/2022-04/23			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Улица Макензијева бр. 41
11111 Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш, ул. 7. јула бр. 6, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА
НИША, НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-843/2022-04/22 од 13. септембра 2022. године (извештај преузет 22.09.2022. године)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у делу извештаја Резиме откривених неправилности и препорука

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је на рачуну Обавезе за доприносе које терете трошкове евидентирало судске таксе и извршења укалулисана до 30. новембра 2016. године, у износу од 4.186 хиљада динара уместо на рачуну Остале обавезе из пословања, што није у складу са чланом 37, став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14, став 2, тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин предузеће је мање исказало остале обавезе из пословања за износ од 4.186 хиљада динара, а више исказало обавезе по основу осталих јавних прихода у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижење са рачуна Обавезе за доприносе који терете трошкове (483 и 4830) на рачун Остале обавезе из пословања (4698 и 46980).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 55/24 од 30.09.2022. године

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2)	Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Радна група образована Одлуком в.д. директора број 02-2016/2022 од 19.04.2022. године на челу са руководиоцем радне групе именованим Одлуком в.д. директора број 02-2019/2022 од 19.04.2022. године ради на успостављању система финансијског управљања и контроле. До дана достављања одазивног извештаја Надзорни одбор предузећа донео је Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, број 01-6661-5/2022 од 15.12.2022. године. Предузеће ће доставити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија и сваке наредне године извештавати за претходну годину, попуњавањем прописаног упитника.	в.д. директора и руководиоца радне групе	до 31.03.2022. године
3)	Предузеће није извршило попис имовине са стањем на	Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан	в.д. директора и лица која овласти в.д. директора	пре састављања наредног сета финансијских

	<p>дан 31. децембар 2021. године, и то :</p> <p>-нематеријалне имовине у припреми у износу од 55.044 хиљаде динара,</p> <p>-некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 427.744 хиљаде динара;</p> <p>-алата и ситног инвентара у употреби у износу од 2.211 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама</p>	<p>31.12.2022. године образована Решењем в.д. директора број 01-6432/22 од 02.12.2022. године извршиће попис алата и ситног инвентара нематеријалне имовине у припреми и некретнина, постројења и опреме у припреми, у складу са Упутством в.д. директора за рад Комисије за попис од 02.12.2022. године и Допуном упутства в.д. директора за рад Комисије за попис од 07.12.2022. године, а у свему према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Решењем в.д. директора број 02-6217-1/22 од 22.11.2022. године образована је Комисија за утврђивање стања нематеријалне имовине у припреми и некретнина, постројења и опреме у припреми са задатком да изврши попис ове имовине, утврди број и књиговодствену вредност завршених објеката и сачини записник о примопредаји ове имовине Граду Нишу, имајући у виду да је прибављана у име и за рачун Града Ниша из средстава буџета.</p>		извештаја
4)	<p>Предузеће није на крају извештајног периода у 2021. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне</p>	<p>Предузеће ће извршити преиспитивање корисног века употребе сталне имовине по Налогу в.д. директора за поступање у циљу</p>	<p>в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство</p>	<p>пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

	имовине у складу са чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП	отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године и спровести одговарајућа књижења.		
5)	Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми као и нематеријалне имовине у припреми, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству	Предузеће ће по извршеном попису, устројити аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми и нематеријалне имовине у припреми. Решењем в.д. директора број 02-6217-1/22 од 22.11.2022. године образована је Комисија за утврђивање стања нематеријалне имовине у припреми и некретнина, постројења и опреме у припреми са задатком да изврши попис ове имовине, утврди број и књиговодствену вредност завршених објеката и сачини записник о примопредаји ове имовине Граду Нишу, имајући у виду да је прибављана у име и за рачун Града Ниша из средстава буџета.	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја
6)	Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана, најмање у износу од 4.392 хиљаде динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11	Предузеће ће преиспитати наплативост потраживања од купаца по Налогу в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја

	– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин прецењена су потраживања потраживања од купаца у најмањем износу од 4.392 хиљаде динара, а потцењени расходи по основу обезвређења.	09.12.2022. године и спровести одговарајућа књижења.		
7)	Предузеће је евидентирало потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева, а која се односе на Партерно уређење Трга краља Милана, најмање у износу од 53.588 хиљада динара, на основу рачуноводствене документације која није веродостојна, што није у складу са чланом 9, став 1 Закона о рачуноводству	Предузеће ће евидентирати потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева на основу веродостојне рачуноводствене документације.	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја
8)	Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја усагласило потраживања према Граду Нишу у износу од 119.289 хиљада динара и у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања што није у складу са чланом 22, став 1 и 4 Закона о рачуноводству	Предузеће се обратило Граду Нишу Захтевом за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335/22 од 28.11.2022. године и Допуном захтева за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335-2/22 од 07.12.2022. године. У складу са утврђеним стањем извршиће се одговарајућа књижења.	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја
9)	Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша на терет расхода периода, полазећи од критеријума утврђених у	Предузеће ће преиспитати наплативост потраживања од Града Ниша по Налогу в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја

	<p>рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања из специфичних послова у ревидираном периоду најмање у износу од 6.017 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 11.21. – 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин предузеће је преценило потраживања из специфичних послова у најмањем износу од 6.017 хиљада динара, а потценило расходе по основу обезвређивања у истом износу</p>	<p>контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године и извршити одговарајућа књижења у пословним књигама.</p>		
10)	<p>Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Предузеће није процењивало објективне доказе на потенцијално обезвређење</p>	<p>Предузеће ће извршити процену наплативости осталих краткорочних потраживања по Налогу в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године и спровести одговарајућа књижења.</p>	<p>в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство</p>	<p>пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>
11)	<p>Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања</p>	<p>Предузеће ће извршити обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених по Налогу в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности</p>	<p>в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство</p>	<p>пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

	запослених, МСФИ за МСП и члана 58 Правилника о рачуноводственим политикама предузећа	утврђених у поступку контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године и спровести одговарајућа књижења.		
12)	Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 58 Правилника о рачуноводственим политикама предузећа	Предузеће ће извршити обрачун на име јубиларних награда по Налогу в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године и спровести одговарајућа књижења.	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја
13)	Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП	Предузеће ће проценити објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса по Налогу в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године и спровести одговарајућа књижења.	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја
14)	Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи у износу од 88.188 хиљада динара и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021.	Предузеће ће извршити усаглашавање обавеза према добављачима у земљи слањем извода отворених ставки. По потреби, одржаће се састанци са представницима Дирекције, Града Ниша и добављача. У складу са утврђеним	в.д. директора и шеф Службе за финансије и рачуноводство	пре састављања наредног сета финансијских извештаја

	годину број и укупан износ неусаглашених обавеза, што није у складу са чланом 22, став 1 и 4 тачка 2) Закона о рачуноводству	стањем извршиће се одговарајућа књижења, а у напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину предузеће ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених обавеза.		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука в.д. директора о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-2016/2022 од 19.04.2022. године,
- Одлука в.д. директора о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-2019/2022 од 19.04.2022. године,
- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 01-6661-5/2022 од 15.12.2022. године,
- Решење в.д. директора о образовању Комисије за попис, роковима за вршење пописа и организацији пописа број 01- 6432/22 од 02.12.2022. године,
- Упутство в.д. директора за рад Комисије за попис од 02.12.2022. године,
- Допуна упутства в.д. директора за рад Комисије за попис од 07.12.2022. године,
- Решење в.д. директора о образовању Комисије за утврђивање стања нематеријалне имовине у припреми и некретнина, постројења и опреме у припреми број 02-6217-1/22 од 22.11.2022. године,
- Налог в.д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле дат Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09.12.2022. године,
- Захтев за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335/22 од 28.11.2022. године и Допуна захтева за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335-2/22 од 07.12.2022. године упућени Граду Нишу преко Градске управе за финансије,
- Акциони план - План активности за поступање по препорукама датим у циљу отклањања откривених неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш за 2021. годину број 400-843/2022-04/22 од 13. септембра 2022. године, донет од стране в.д. директора предузећа дана 15.12.2022. године под бројем 01-6732/2022.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15)	Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7, став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Радна група образована Одлуком в.д. директора број 02-2016/2022 од 19.04.2022. године на челу са руководиоцем радне групе именованим Одлуком в.д. директора број 02-2019/2022 од 19.04.2022. године ради на успостављању система финансијског управљања и контроле. До дана достављања одазивног извештаја Надзорни одбор предузећа донео је Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, број 01-6661-5/2022 од 15.12.2022. године	в.д. директора и руководилац радне групе	до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја
16)	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	ЈКП за водовод и канализацију Наиссус Ниш, предузеће основано од стране локалног нивоа власти, такође корисник јавних средстава, прихватило је наш захтев да њихова јединица за интерну ревизију обавља интерну ревизију у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, што је у складу са чланом 3. став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и	в.д. директора и лица која овласти в.д. директора	до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја

		<p>стандardима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. В.д. директора предузећа донео је Одлуку о успостављању и организовању интерне ревизије број 02-5803/22 од 02.11.2022. године, након чега је са ЈКП за водовод и канализацију Наиссус Ниш закључен Споразум о обављању послова интерне ревизије број 02-5817-1/22 од 04.11.2022. године на који је Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија дала сагласност број 153-02-00263/2022-09 дана 22. новембра 2022. године</p>		
17)	<p>Предузеће нема контролу над непокретностима исказаним у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 28.089 хиљада динара, а које чине станови, пословни простор и гараже</p>	<p>Решењем в.д. директора ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-6216-1/22 од 22.11.2022. године образована је Комисија са задатком да изврши ванредни попис некретнина које су евидентирани у пословним књигама предузећа, а нису својина предузећа и о томе сачини извештај, да утврди обим и врсту права над непокретностима које су предмет пописа и да иницира доношење потребних аката код надлежних органа којима би се регулисао њихов имовински статус. У складу са утврђеним стањем извршиће се одговарајућа књижења.</p>	<p>в.д. директора и лица која овласти в.д. директора</p>	<p>до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја</p>

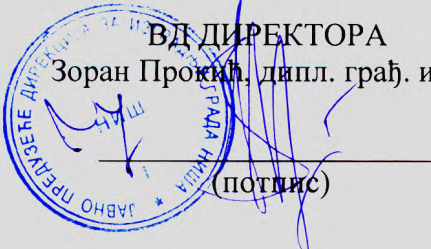
18)	Основни капитал предузећа евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 40.959 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10 и 76 Закона о јавним предузећима	Поступању у циљу отклањања ове неправилности, претходи поступање у циљу отклањања неправилности број 17), имајући у виду да највећи део капитала исказаног у пословним књигама предузећа чини управо капитал у зградама и грађевинским објектима. Тек пошто се утврди обим и врста права над овим објектима, приступиће се усклађивању основног капитала.	в.д. директора и лица која овласти в.д. директора	до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја
-----	---	---	---	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука в.д. директора о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-2016/2022 од 19.04.2022. године,
- Одлука в.д. директора о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 02-2019/2022 од 19.04.2022. године,
- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 01-6661-5/2022 од 15.12.2022. године,
- Споразум о обављању послова интерне ревизије број 02-5817-1/22 од 04.11.2022. године и Сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на Споразум број 153-02-00263/2022-09 дана 22. новембра 2022. године,
- Решење в.д. директора о образовању Комисије за спровођење ванредног пописа некретнина које су евидентирани у пословним књигама а нису својина предузећа број 02-6216-1/22 од 22.11.2022. године,
- Акциони план - План активности за поступање по препорукама датим у циљу отклањања откривених неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш за 2021. годину број 400-843/2022-04/22 од 13. септембра 2022. године, донет од стране в.д. директора предузећа дана 15.12.2022. године под бројем 01-6732/2022.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.


ВД ДИРЕКТОРА
 Зоран Прокић, дипл. грађ. инж.

 (ПОТПИС)