



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“, НИШ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-843/2022-04/26
Београд, 28. децембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	6
2.1.1 Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.2. Нису обавештени надлежни органи у складу са прописима	7
2.2.1 Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног финансијског управљања и контроле	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.3. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	7
2.3.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.4. Попис није извршен у складу са прописима	8
2.4.1. Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године.....	8
2.4.1.1. Опис неправилности	8
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.5. Нису испуњени услови за признавање непокретности у пословним књигама Предузећа.....	9
2.5.1. Предузеће нема контролу над непокретностима које су евидентирани у пословним књигама	9
2.5.1.1. Опис неправилности	9
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.6. Није вршено преиспитивање корисног века сталне имовине.....	10
2.6.1. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине	10
2.6.1.1. Опис неправилности	10
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.7. Нису успостављене помоћне књиге и евиденције	10
2.7.1. Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми.....	10
2.7.1.1 Опис неправилности	10
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.8. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања.....	11
2.8.1. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана	11



2.8.1.1. Опис неправилности	11
2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.9. Није презентована валидна рачуноводствена документација	12
2.9.1. Предузеће је евидентирало потраживање од Града Ниша на основу рачуноводствене документације која није веродостојна	12
2.9.1.1 Опис неправилности	12
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.10. Нису обелодањени и презентовани подаци.....	12
2.10.1. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања	12
2.10.1.1. Опис неправилности	12
2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.11. Није вршена исправка вредности потраживања	13
2.11.1 Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова	13
2.11.1.1 Опис неправилности	13
2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.12. Процена наплативости потраживања.....	13
2.12.1 Предузеће није вршило процену осталих краткорочних потраживања	13
2.12.1.1. Опис неправилности	13
2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.13 Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању.....	14
2.13.1 Износ основног капитала који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом у Статуту и Оснивачком акту	14
2.13.1.1 Опис неправилности	14
2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.14. Мање исказане обавезе	15
2.14.1. Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине.....	15
2.14.1.1.Опис неправилности	15
2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.15. Мање исказане обавезе	16
2.15.1 Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда	16
2.15.1.1 Опис неправилности	16
2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.16. Нису процењивани објективни докази о потенцијалном обезвређењу обавеза	16
2.16.1. Предузеће није, на дан 31. децембар 2021. године процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса.....	16
2.16.1.1. Опис неправилности	16
2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.17. Нису обелодањени и презентовани подаци.....	17
2.17.1. Предузеће није извршило усаглашавање обавеза и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје неусаглашене обавезе	17
2.17.1.1 Опис неправилности	17
2.17.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17



2.18	Погрешна класификација рачуна	18
2.18.1.	Предузеће је на рачуну обавезе за доприносе евидентирало судске таксе и извршења уместо на рачуну остале обавезе из пословања	18
2.18.1.1.	Опис неправилности	18
2.18.1.2	Исказане мере исправљања	18
2.18.1.3	Оцена мере исправљања	18
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) број 400-843/2022-04/22 од 13. септембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1 Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса

2.1.1.1 Опис неправилности

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 о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године Предузеће је навело да радна група, образована Одлуком број 02-2016/2022 од 19. априла 2022. године, ради на успостављању финансијског управљања и контроле у Предузећу и да радна група има руководиоца кога је именовано в. д. директора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа донео је Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш број 01-6661-5/2022 од 15. децембра 2022. године. Циљ доношења стратегије је, да се кроз управљање ризицима, пружи уверавање у разумној мери да постојећа организациона структура обезбеђује да се средства планирају, извршавају и чувају на исправан, етички, економичан, ефикасан и ефикасан начин, а ради усаглашавања са захтевима из преговарачког поглавља 32 – Финансијска контрола, за приступање Србије Европској унији. Саставни део стратегије је Акциони план – план активности за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Предузећу. За сваку од активности која је део плана, одређена је одговорна особа и планирани датум завршетка активности. Неке од активности предвиђене планом су: идентификовати кључне финансијске системе и остале кључне пословне процесе; за све кључне финансијске системе и пословне процесе спровести преглед управљања ризиком; дискутовати налазе са интерном ревизијом; идентификовати и документовати контролне активности; тестирати контроле; анализирати опште контролно окружење; идентификовати корективне активности и надгледати спровођење; успоставити стандарде за извештавање и подносити извештаје.

У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом препоруком и да ће сачинити стратегију управљања ризицима као и мапе процеса. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и руководиоца радне групе, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.

Докази: 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“, Ниш број 02-2016/2022 од 19. априла 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“, Ниш број 02-2016/2022 од 19. априла 2022. године; Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш број 01-6661-5/2022 од 15. децембра 2022. године; Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. Нису обавештени надлежни органи у складу са прописима

2.2.1 Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног финансијског управљања и контроле

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године Предузеће је навело да је Одлуком број 02-2016/2022 од 19. априла 2022. године образовало радну групу, која ради на успостављању финансијског управљања и контроле у Предузећу. Руководилац радне групе именован је Одлуком број 02-2019/2022 од 19. априла 2022. године. Надзорни одбор Предузећа донео је Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш број 01-6661-5/2022 од 15. децембра 2022. године. Осим тога, наведено је да ће Предузеће доставити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија попуњавањем прописаног упитника до 31. марта 2023. године.

Докази: 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“, Ниш број 02-2016/2022 од 19. април 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“, Ниш број 02-2016/2022 од 19. април 2022. године; Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш број 01-6661-5/2022 од 15. децембра 2022. године, Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.3. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.3.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.3.1.1 Опис неправилности

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.



2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Одлуку о успостављању и организовању интерне ревизије број 02-5803/22 дана 2. новембра 2022. године и да је ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш прихватило захтев Предузећа да њихова јединица за интерну ревизију обавља интерну ревизију и у ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш.

Предузеће је са ЈКП „Наиссус“, Ниш закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије број 02-5817-1/22 од 04. новембра 2022. године, на који је Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија дала сагласност број 153-02-00263/2022-09 дана 22. новембра 2022. године. У складу са одредбама наведеног споразума биће израђени повеља интерне ревизије и стратешки и годишњи план интерне ревизије.

Доказ: Одлука о успостављању и организовању интерне ревизије број 02-5803/22 од 2. новембра 2022. године; Споразум о обављању послова интерне ревизије број 02-5817-1/22 од 04. новембра 2022. године; Сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија број 153-02-00263/2022-09 од 22. новембра 2022. године; Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.4. Попис није извршен у складу са прописима

2.4.1. Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и то:

- нематеријалне имовине у припреми у износу од 55.044 хиљаде динара;
- некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 427.744 хиљаде динара;
- алата и ситног инвентара у употреби у износу од 2.211 хиљада 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да је в. д. директора донео Решење број 01-6432/22 од 2. децембра 2022. године, којим је образована комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, упутство за рад комисије од 2. децембра 2022. године и допуну упутства за рад Комисије за попис од 7. децембра 2022. године са циљем извршења годишњег пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, у Одазивном извештају Предузеће је навело да је в. д. директора донео Решење број 02-6217-1/22 од 22. новембра 2022. године којим је образована 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 књиговодствена вредност завршених објеката и сачини записник о примопредаји ове имовине Граду Нишу, имајући у виду да је прибављена у име и за рачун Града Ниша из средстава буџета.



У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом препоруком, одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и лица која овласти в. д. директора а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Решење в. д. директора о образовању Комисије за попис, роковима за вршење пописа и организацији пописа број 01-6432/22 од 2. децембра 2022. године, упутство в. д. директора за рад Комисије за попис од 2. децембра 2022. године, допуна упутства в. д. директора за рад Комисије за попис од 7. децембра 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. децембра 2022. године, Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.5. Нису испуњени услови за признавање непокретности у пословним књигама Предузећа

2.5.1. Предузеће нема контролу над непокретностима које су евидентирани у пословним књигама

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће нема контролу над непокретностима, исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 28.089 хиљада динара а које чине станова, пословни простор и гараже. С обзиром да нису испуњени услови за признавање наведених непокретности у складу са параграфом 17.4 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да је у циљу отклањања неправилности в. д. директора донео Решење број 02-6216-1/22 од 22. новембра 2022. године, којим се образује Комисија за спровођење ванредног пописа некретнина које су евидентирани у пословним књигама, а нису својина Предузећа. Задатак комисије је да сачини извештај о извршеном попису, утврди обим и врсту права над непокретностима које су предмет пописа и доношење потребних аката код надлежних органа како би регулисао њихов имовински статус и да се након утврђеног стања изврше одговарајућа књижења. У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом препоруком, а одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и лица која овласти в. д. директора и период у којем планира предузимање мере исправљања је до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.

Докази: 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. новембра 2022. године, Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6. Није вршено преиспитивање корисног века сталне имовине

2.6.1. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода у 2021. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да ће Предузеће пре припреме наредног сета финансијских извештаја извршити преиспитивање корисног века употребе сталне имовине и да је в. д. директора упутио Налог служби финансија и рачуноводства број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године, за отклањање неправилности утврђених Извештајем о ревизији финансијских извештаја. Такође, Предузеће је доставило и Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године и у њему је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Налог в. д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године; Акциони план донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022.

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

2.7. Нису успостављене помоћне књиге и евиденције

2.7.1. Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми као и нематеријане имовине у припреми, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Због наведеног није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми исказане у износу од 427.744 хиљаде динара и нематеријалне имовине у припреми исказане у износу од 55.044 хиљаде динара, која потиче из ранијих година.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да 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. новембра 2022. године, формирана је комисија за утврђивање стања нематеријалне имовине у припреми и некретнина, постројења и опреме у припреми са задатком да изврши попис, утврди број и књиговодствену вредност завршених објеката и



сачини записник о примопредаји наведене имовине Граду Нишу, имајући у виду да је прибављена у име и за рачун Града Ниша. Уз Одазивни извештај Предузеће је доставило и Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године и у њему је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: 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. новембра 2022. године; Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.8. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања

2.8.1. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 120 дана

2.8.1.1. Опис неправилности

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 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин прецењена су потраживања од купаца у најмањем износу од 4.392 хиљаде динара, а потцењени расходи по основу обезвређења.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године, навело да ће преиспитати наплативост потраживања од купаца по Налогу в. д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године, који је упућен Служби за финансије и рачуноводство и која ће спровести одговарајућа књижења.

Уз одазивни извештај Предузеће је доставило и Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године и у њему је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Налог в. д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године; Акциони план, донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022.

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



2.9. Није презентована валидна рачуноводствена документација

2.9.1. Предузеће је евидентирало потраживање од Града Ниша на основу рачуноводствене документације која није веродостојна

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева, а које 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.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године Предузеће је навело да ће евидентирати потраживања од Града Ниша за управљање и одржавање путева на основу веродостојне рачуноводствене документације. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања сета финансијских извештаја.

Докази: Акциони план, донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022.

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

2.10. Нису обелодањени и презентовани подаци

2.10.1. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања

2.10.1.1. Опис неправилности

Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја усагласило потраживања према Граду Нишу у износу од 119.829 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.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да се обратило Граду Нишу захтевом за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335/22 од 28. новембра 2022. године и допуном захтева за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335-2/22 од 7. децембра 2022. године и да ће у складу са утврђеним стањем извршити одговарајућа књижења.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило и Акциони план донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022 и у њему је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Захтев за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335/22 од 28. новембра 2022. године; Допуна захтева за усаглашење међусобних потраживања и обавеза број 05-6335-2/22 од 7. децембра 2022. године; Акциони план донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022.



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

2.11. Није вршена исправка вредности потраживања

2.11.1 Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова од Града Ниша на терет расхода периода, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања из специфичних послова у ревидираном периоду најмање у износу 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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да ће преиспитати наплативост потраживања од Града Ниша по Налогу број 01-6586/22 који је дана 9. децембра 2022. године донео в. д. директора Предузећа у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије. Налог је дат Служби за финансије и рачуноводство.

Уз Одазивни извештај Предузеће је доставило и Акциони план - План активности за поступање по препорукама датим у циљу отклањања откривених неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш за 2021. годину број 400-483/2022-04/22 од 13. септембра 2022. године, донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022 и у њему је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Налог в. д. директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле упућен Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године; Акциони план донет од стране в. д. директора Предузећа дана 15. децембра 2022. године под бројем 01-6732/2022.

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

2.12. Процена наплативости потраживања

2.12.1 Предузеће није вршило процену осталих краткорочних потраживања

2.12.1.1. Опис неправилности

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. Нисмо били у могућности да потврдимо остала краткорочна потраживања исказана у финансијским извештајима Предузећа у износу од 19.421 хиљаду динара.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године Предузеће је навело да ће, пре састављања наредног сета финансијских извештаја, Служба за финансије и рачуноводство у сарадњи са службом за правне и опште послове извршити процену наплативости осталих краткорочних потраживања, имајући у виду да су она створена у поступцима који су вођени пред судовима. У складу са утврђеним стањем биће спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама Предузећа. Лица одговорна за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и шеф службе за финансије и рачуноводство а период у којем планира предузимање мере исправљања је пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Налог за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле дат Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 09. децембра 2022. године; Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.13 Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању

2.13.1 Износ основног капитала који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом у Статуту и Оснивачком акту

2.13.1.1 Опис неправилности

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 чланом 10 и 76 Закона о јавним предузећима.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да отклањању неправилности претходи утврђивање имовинско правних односа над непокретностима које се налазе у пословним књигама Предузећа и чине највећи део капитала исказаног у пословним књигама. У циљу отклањања неправилности в. д. директора донео Решење број 02-6216-1/22 од 22. новембра 2022. године, којим се образује Комисија за спровођење ванредног пописа некретнина које су евидентирани у пословним књигама, а нису својина Предузећа. Задатак комисије је да сачини извештај о извршеном попису, утврди обим и врсту права над непокретностима које су предмет пописа и доношење потребних аката код надлежних органа како би регулисао њихов имовински статус и да се са утврђеним стањем изврше одговарајућа књижења.

Након утврђивања обима и врсте права за непокретности које су евидентирани у пословним књигама, приступиће се усклађивању основног капитала. У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом



препоруком, одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и лица која овласти в. д. директора и рок поступања до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.

Докази: 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. новембра 2022. године, Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.14. Мање исказане обавезе

2.14.1. Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине

2.14.1.1.Опис неправилности

Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и члана 58 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године, навело да ће извршити обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених. Такође, в. д. директора упутио је налог број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године, шефу Службе за финансије и рачуноводство да у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле изврши обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених и у складу са извршеним обрачуном спроведе адекватна књижења у пословним књигама Предузећа. У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом препоруком, одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и шеф службе за финансије и рачуноводство и рок поступања пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Налог в. д. директора Предузећа број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле дат шефу службе рачуноводства и финансија.

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



2.15. Мање исказане обавезе

2.15.1 Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда

2.15.1.1 Опис неправилности

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 рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године, навело ће извршити обрачун резервисања на име јубиларних награда запослених. В. д. директора упутио је Налог шефу Службе за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године, да у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле изврши обрачун дугорочних резервисања на име јубиларних награда запослених и у складу са извршеним обрачуном спроведе адекватна књижења у пословним књигама Предузећа.

У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом препоруком, одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и шеф службе за финансије и рачуноводство и рок поступања пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године; Налог в. д. директора Предузећа број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године.

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

2.16. Нису процењивани објективни докази о потенцијалном обезвређењу обавеза

2.16.1. Предузеће није, на дан 31. децембар 2021. године процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса

2.16.1.1. Опис неправилности

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. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо обавезе по основу примљених аванса исказаних у финансијским извештајима Предузећа у износу од 21.330 хиљада динара.

2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће, пре састављања наредног сета финансијских извештаја, проценити објективне доказе о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса, посебно имајући у виду да неки аванси датирају из периода од пре десет година и да ће у складу са утврђеним стањем извршити одговарајућа књижења у пословним књигама. Лица одговорна за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и шеф службе за финансије и рачуноводство и рок поступања пре састављања наредног сета финансијских извештаја.



Докази: Налог за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле дат Служби за финансије и рачуноводство број 01-6586/22 од 9. децембра 2022. године; Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године.

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

2.17. Нису обелодањени и презентовани подаци

2.17.1. Предузеће није извршило усаглашавање обавеза и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје неусаглашене обавезе

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи у износу 88.188 хиљада динара и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину број и укупан износ неусаглашених обавеза, што није у складу са чланом 22 став 1 и 4 тачка 2) Закона о рачуноводству.

2.17.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968-1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да ће извршити усаглашавање обавеза према добављачима у земљи слањем извода отворених ставки. По потреби, одржаће се састанци са представницима Града Ниша и добављача. У складу са утврђеним стањем извршиће одговарајућа књижења, а у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених обавеза. Обавезе према добављачима у земљи у износу од 88.188 хиљада динара, које нису усаглашене, односе се на обавезе према добављачима настале док је Предузеће имало статус индиректног корисника буџета и у име и за рачун Града Ниша био главни носилац извршења Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње и Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја. Управо за измирење ових обавеза, Град Ниш је са ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ Ниш закључио Уговор о преузимању дуговања и обавеза број 1433/2017-01 од 8. маја 2017. године, те преузео обавезу да измирује обавезе Дирекције преносом средстава директно на рачуне добављача. Предузеће је упутило захтев број 05-6335/22 од 28. новембра 2022. године и допуну захтева број 05-6335-2/22 од 7. децембра 2022. године за усаглашавање међусобних потраживања и обавеза Градској управи за финансије Града Ниша.

У Акционом плану број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, Предузеће је навело да ће поступити у складу са датом препоруком, одговорна лица за предузимање мера исправљања су в. д. директора Предузећа и шеф службе за финансије и рачуноводство и рок поступања пре састављања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Акциони план број 01-6732/2022 од 15. децембра 2022. године, захтев в. д. директора Предузећа број 05-6335/22 од 28. новембра 2022. године и допуна захтева број 05-6335-2/22 од 7. децембра 2022. године за усаглашавање међусобних потраживања и обавеза упућен Градској управи за финансије Града Ниша.

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



2.18 Погрешна класификација рачуна

2.18.1. Предузеће је на рачуну обавезе за доприносе евидентирало судске таксе и извршења уместо на рачуну остале обавезе из пословања

2.18.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну Обавезе за доприносе које терете трошкове, евидентирало судске таксе и извршења укалкулисане 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.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 05-4968 -1/2022 од 16. децембра 2022. године навело да је налогом за књижење број 55/24 од 30. септембра 2022. године извршило прекњижење судских такси и извршења укалкулисаних до 30. новембра 2016. године, са рачуна обавезе за доприносе који терете трошкове на рачун остале обавезе из пословања у износу од 4.186 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 55/24 од 30. септембра 2022. године.

2.18.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. децембар 2022. године