



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА НИША**

**Број: 400-253/2019-04/20
Београд, 21. октобар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.3. Више исказани приходи	8
2.1.3.1. Опис неправилности	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.4. Више исказани расходи	9
2.1.4.1. Опис неправилности	9
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.5. Више и мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	10
2.1.5.1. Опис неправилности	10
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.6. Мање исказана вредност опреме	13
2.1.6.1. Опис неправилности	13
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.7. Више исказана вредност земљишта	14
2.1.7.1. Опис неправилности	14
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.8. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	15
2.1.8.1. Опис неправилности	15
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.9. Више и мање исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања	15
2.1.9.1. Опис неправилности	15
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	16
2.1.10. Мање исказана вредност активних временских разграничења	16
2.1.10.1. Опис неправилности	16
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	16

2.1.10.3. Оцена мера исправљања	16
2.1.11. Више и мање исказана вредност обавеза.....	16
2.1.11.1. Опис неправилности	16
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.12. Више и мање исказана вредност пасивних временских разграничења	19
2.1.12.1. Опис неправилности	19
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.13. Мање исказана вредност извора новчаних средстава	19
2.1.13.1. Опис неправилности	19
2.1.13.2. Исказане мере исправљања	20
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	20
2.1.14. Нетачно исказана вредност пренетих неутрошених средства из ранијих година.....	20
2.1.14.1. Опис неправилности	20
2.1.14.2. Исказане мере исправљања	20
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	20
2.1.15. Мање исказан вишак прихода и примања - суфицит	21
2.1.15.1. Опис неправилности	21
2.1.15.2. Исказане мере исправљања	21
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	21
2.1.16. Нетачно исказана вредност дефицита из ранијих година	21
2.1.16.1. Опис неправилности	21
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	21
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	21
2.1.17. Више и мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве	22
2.1.17.1. Опис неправилности	22
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	22
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	22
2.1.18. Град Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола.....	22
2.1.18.1. Опис неправилности	22
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	25
2.1.18.3. Оцена мера исправљања	34
ПРИОРИТЕТ 2	34
2.1.19. Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	34
2.1.19.1. Опис неправилности	34
2.1.19.2. Исказане мере исправљања	35
2.1.19.3. Оцена мера исправљања	35
2.1.20. Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	35
2.1.20.1. Опис неправилности	35
2.1.20.2. Исказане мере исправљања	35
2.1.20.3. Оцена мера исправљања	35
2.1.21. Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4	35
2.1.21.1. Опис неправилности	35

2.1.21.2. Исказане мере исправљања	36
2.1.21.3. Оцена мера исправљања	36
2.1.22. Неправилности у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5	36
2.1.22.1. Опис неправилности	36
2.1.22.2. Исказане мере исправљања	36
2.1.22.3. Оцена мера исправљања	36
2.1.23. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна	36
2.1.23.1. Опис неправилности	36
2.1.23.2. Исказане мере исправљања	37
2.1.23.3. Оцена мера исправљања	37
ПРИОРИТЕТ 3	38
2.1.24. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	38
2.1.24.1. Опис неправилности	38
2.1.24.2. Исказане мере исправљања	38
2.1.24.3. Оцена мера исправљања	38
2.1.25. Више и мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	38
2.1.25.1. Опис неправилности	38
2.1.25.2. Исказане мере исправљања	38
2.1.25.3. Оцена мера исправљања	38
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	39

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2018. годину број 400-253/2019-04/13 од 3. јула 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 16.290 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 16.290 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

I Градска управа је неправилно евидентирала примања од рата за откуп станова у износу од 111 хиљада динара на групи 813000 - Примања од продаје осталих основних средстава уместо на групи 811000 – Примања од продаје непокретности. У 2019. години примања од рата за откуп станова, који физичка лица уплаћују на подрачун, се уплаћују и евидентирају на уплатни рачун 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова.

II Туристичка организација је погрешно исказала приход од донација у износу од 7.045 хиљада динара на економској класификацији 731100 - Донације од иностраних држава уместо на 732100-Донације од међународних организација услед техничке грешке. Наведени приходи су исправно евидентирани у пословним књигама. Туристичка организација ће у будућем периоду код уноса података обратити већу пажњу, да не би дошло до грешака приликом уноса података у обрасце завршног рачуна за 2019. годину.

III СЦ „Чаир“ је у поступку ревизије започео са правилним евидентирањем прихода по основу трансфера од Националне службе за запошљавање за реализацију јавних радова, што је и констатовано у Извештају на страни 19.

IV Нишки културни центар је неправилно евидентирао и исказао приходе по основу рефундације породилског боловања и боловања дужег од 30 дана из 2017. године у износу од 100 хиљада динара на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. У 2019. години није било рефундације расхода из претходне године. Нишки културни центар ће поступити по препоруци ДРИ у будућем периоду.

V Галерија савремене ликовне уметности је неправилно исказала приходе у износу од 134 хиљаде динара на име реализације јавних радова на групи 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Галерија у 2019. години није имала јавне радове, али ће у будућем периоду приходи приликом реализације јавних радова евидентирати у складу са препорукама ДРИ.

VI Завод за заштиту споменика културе је услед неправилног евидентирања у пословним књигама више исказао приход на групи конта 791000 – Приход из буџета у износу од 8.217 хиљада динара, а мање је исказао приход на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти. У 2019. години поступљено у складу са препорукама ДРИ и приходе по пројектима од стране Министарства културе и информисања РС који се

трансферишу као текући наменски трансфер на рачун буџета града Ниша, евидентирао на конту 733000-Трансфери од осталих нивоа власти.

ДОКАЗ:

I Градска управа - Извод број 34 од 1.8.2019. године, налог за пренос од 1.8.2019. године, Извод број 132 од 1.8.2019. године, Извод број 212 од 1.8.2019. године, картица конта 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова за 2019. годину, картица конта 121216 – Издвојена средства за стамбену изградњу за 2019. годину, Допис број 11-1916/2019 од 21.8.2019. године.

II Туристичка организација - картица конта 732140 -Текуће донације од међународних организација за 2018. годину, Допис број 1308/2019 од 2.10.2019. године.

III СЦ „Чаир“ - Отклоњено у поступку ревизије.

IV Нишки културни центар – Допис број 1578 од 24.9.2019. године, картица групе 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за 2019. годину, картица групе 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за 2019. годину.

V Галерија савремене ликовне уметности – Изјава број 628 од 2.10.2019. године.

VI Завод за заштиту споменика културе - картица конта 733000 - Текући наменски трансфери од других нивоа власти за 2019. годину.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 225.418 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 225.418 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

I Градска управа – (а) Неправилно су планирани и евидентирани расходи у износу од 161.500 хиљада динара за реализацију интегрисаног јавног превоза на групи конта 423000 - Услуге по уговору. Реализација интегрисаног јавног превоза ће Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину бити планирана на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, како је и дато у Предлогу финансијског плана Градске управе за 2020. годину; (б) Неправилно су планирани и евидентирани расходи у износу од 4.000 хиљада динара за услуге персоналних асистената на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Финансирање персоналних асистената ће Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину бити планирана на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, како је и дато у Предлогу финансијског плана Градске управе за 2020. годину; (в) Неправилно су планирани и евидентирани расходи у износу од 1.718 хиљада динара за одржавање парковског и дечјег мобилијара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину ови расходи ће бити планирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (г) Неправилно су планирани и евидентирани расходи за пројекте у култури у износу од 12.800 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину расходи за финансирање пројеката у области јавног информисања биће

планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору; **(д)** Неправилно су планирани и евидентирани расходи за финансирање Геронтолошког центра у износу од 3.125 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину (ребаланс) финансирање рада Геронтолошког центра је планирано на позицији 172, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; **(ђ)** Учешће Града Ниша у реализацији програма активне политике запошљавања (дотације Националној служби за запошљавање) у износу од 40.000 хиљада динара неправилно је планирано и извршено на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину (ребаланс) учешће Града је планирано на позицији 63а, економска класификација 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; **(е)** Расходи за одржавање путне галантерије у износу од најмање 1.248 хиљада динара неправилно су планирани и евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину ће бити планирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.

II СЦ „Чаир“ је неправилно планирао, евидентирао и исказао расходе за куповину маркица за превоз запослених у износу од најмање 1.027 хиљада динара на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене. У 2019. години СЦ „Чаир“ је започео са евидентирањем наведених расхода на групи конта 41300 – Накнаде у натури.

ДОКАЗ:

I Градска управа – **(а)** Предлог финансијског плана Градске управе за 2020. годину број 233/19-20 од 4.10.2019. године; **(б)** Допис број 07-2146/2019 од 29.8.2019. године, Предлог финансијског плана Градске управе за 2020. годину број 233/19-20 од 4.10.2019. године; **(в)** Предлог финансијског плана Градске управе за 2020. годину број 233/19-20 од 4.10.2019. године; **(г)** Предлог финансијског плана Градске управе за 2020. годину број 233/19-20 од 4.10.2019. године; **(д)** Допис број 07-2146/2019 од 29.8.2019. године, извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину број 06-764/2019-4-02 од 16.8.2019. године; **(ђ)** извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину број 06-764/2019-4-02 од 16.8.2019. године; **(е)** Допис број 2928 од 14.8.2019. године, Предлог финансијског плана Градске управе за 2020. годину број 233/19-20 од 4.10.2019. године.

II СЦ „Чаир“ – налог главне књиге број 4246 од 4.9.2019. године, налог главне књиге број 52167 од 2.9.2019. године, картица конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) за 2019. годину, картица конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за 2019. годину, картица добављача ЈКП „Дирекција за јавни превоз“ за 2019. годину, картица добављача „Ниш експрес“ за 2019. годину, картица конта 235211 – Обавезе по основу пореза на накнаде у натури за 2019. годину, картица конта 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима за 2019. годину.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказани приходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Приходи буџета Града Ниша више су исказани у износу од 1.550 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30

дана, и то: 693 хиљаде динара код Народне библиотеке, 177 хиљада динара код Народног позоришта и 680 хиљада динара код Нишког културног центра.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

I Народна библиотека је започела са правилним евидентирањем исплате и рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана, што је и констатовано у Извештају на страни 18.

II Народно позориште - У 2019. години код Народног позоришта је исправљена неправилност, тако што су приходи од фондова евидентирани као сторно расходи на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

III Нишки културни центар је у 2019. години исправио неправилност, тако што приходе од рефундације боловања евидентира као сторно расходе на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

ДОКАЗ:

I Народна библиотека - картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за 2019. годину, Извод број 1 од 7.2.2019. године, Извод број 2 од 8.2.2019. године, Извод број 3 од 11.2.2019. године, налог за књижење број 1025 од 7.2.2019. године, налог за књижење број 1026 од 8.2.2019. године, налог за књижење број 1027 од 11.2.2019. године.

II Народно позориште - картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, картица конта 414111 – Породилско боловање, књиговодствени налог број 27 од 27.9.2019. године, Извод број 27 од 27.9.2019. године, налог за књижење број 28 од 30.9.2019. године, Извод број 28 од 30.9.2019. године, рекапитулација пореза и доприноса за јун 2019. годину, списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад.

III Нишки културни центар: Налог за књижење број 070-132 од 28.1.2019. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказани расходи

2.1.4.1. Опис неправилности

Расходи буџета Града Ниша више су исказани у износу од 1.550 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана, и то: 693 хиљаде динара код Народне библиотеке, 177 хиљада динара код Народног позоришта и 680 хиљада динара код Нишког културног центра.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

I Народна библиотека: је започела са правилним евидентирањем исплате и рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана, што је и констатовано у Извештају на страни 18.

II Народно позориште: У 2019. години код Народног позоришта је исправљена неправилност, тако што су приходи од фондова евидентирани као сторно расходи на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

III Нишки културни центар је у 2019. години исправио неправилност, тако што приходе од рефундације боловања евидентира као сторно расходе на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

ДОКАЗ:

I Народна библиотека - картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за 2019. годину, Извод број 9 од 22.5.2019. године, Извод број 10 од 23.5.2019. године, налог за књижење број 1096 од 22.5.2019. године, налог за књижење број 1097 од 23.5.2019. године.

II Народно позориште: - картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, картица конта 414111 – Породиљско боловање, књиговодствени налог број 27 од 27.9.2019. године, Извод број 27 од 27.9.2019. године, налог за књижење број 28 од 30.9.2019. године, Извод број 28 од 30.9.2019. године, рекапитулација пореза и доприноса за јун 2019. годину, списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад. Докази су приложени у тачки 3 II.

III Нишки културни центар: налог за књижење број 070-1036 од 29.1.2019. године, налог за књижење број 070-132 од 28.1.2019. године, налог за књижење број 500-035 од 29.1.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Више и мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказано у износу од 756.495 хиљада динара, и то: 240.126 хиљада динара код Градске управе (208.996 хиљада динара за двоструко евидентиране објекте, 29.882 хиљаде динара за необрачунату амортизацију градске депоније „Бубањ“, 1.248 хиљада динара за неправилно евидентирано одржавање путне галантерије) и 516.369 хиљада динара код индиректних корисника за објекте који су истовремено исказани и код Градске управе (ЈПУ „Пчелица“ у износу за 194.842 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 13.962 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 5.205 хиљада динара, Симфонијског оркестра у износу од 1.664 хиљаде динара, СЦ „Чаир“ у износу од 165.359 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 124.127 хиљада динара, Дечијег центра у износу од 4.558 хиљада динара, Луткарског позоришта у износу од 6.198 хиљада динара, Галерије савремене ликовне уметности у износу од 454 хиљаде динара);

(2) мање је исказано у износу од 94.431 хиљаде динара код Градске управе, и то: 60.552 хиљаде динара за исправку вредности споменика културе и 33.879 хиљада динара за капитално одржавање објеката основног образовања.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

(1) Више исказано

I Градска управа је поједине зграде и грађевинске објекте двоструко евидентирала, па је ова позиција више исказана за садашњу вредност наведених објеката у износу од 208.996 хиљада динара. На основу препорука ДРИ, за вртиће „Петар Пан“, „Шврћа“ и „Пепељуга“, извршена је корекција и отклоњена неправилност у помоћној књизи основних средстава, као и у главног књизи.

II Градска управа је у поступку ревизије обрачунала амортизацију за градску депонију „Бубањ“ и евидентирала исправку вредности у износу од 29.822 хиљаде динара, што је наведено на страни 18. Извештаја.

III Градска управа је неправилно евидентирала расходе за путну галантерију у износу од 1.248 хиљада динара. Увидом у књиговодствену евиденцију је утврђено да је путна галантерија била евидентирана на конту 015115 - Нефинансијска имовина у припреми. Предузете су мере исправљања и извршено је искњижење са класе 000000 - Нефинансијска имовина.

IV ЈПУ „Пчелица“ је искњижила двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

V Народни музеј је искњижио двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

VI Народна библиотека је искњижила двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

VII Симфонијски оркестар је искњижио двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

VIII СЦ „Чаир“ је искњижио двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

IX Народно позориште је искњижио двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

X Дечији центар је искњижио двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

XI Луткарско позориште је искњижило двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

XI Галерија савремене ликовне уметности је искњижила двоструко евидентиране зграде и грађевинске објекте.

(2) Мање исказано

I Градска управа - Код објеката који су проглашени споменицима културе, на основу препорука ДРИ, отклоњена је неправилност и извршена је сторно амортизација у пословним књигама код споменика културе.

II Градска управа - Одлуком о буџету Града Ниша за 2020. годину капитална улагања у објекте основног образовања се неће планирати на 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, већ на класи 5. Такође, Градска управа је спровела потребна књижења и исказана је вредност капиталног одржавања објеката основног образовања, на класи конта 000000 - Нефинансијска имовина и на класи конта 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансне евиденције, у складу са неопходном рачуноводственом документацијом.

ДОКАЗ:

(1) Више исказано

I Градска управа - Налог за књижење DROS/2 од 22.8.2019. године, образложење за исправку конта 011131 и 011139 од 15.8.2019. године, аналитички налог за дупле вртиће, листа отуђених основних средстава, аналитичке картице основних средстава, допис Секретаријата за имовинско правне послове број 1145-2017-04 од 28.3.2017. године, табеларни приказ зграда и грађевинских објеката, извод из извештаја Централне пописне комисије страна 161, извод из пописне листе, допис Секретаријата за локалну пореску администрацију број 436/1-5289/2019-29 од 28.6.2019. године.

II Градска управа – Отклоњено у поступку ревизије.

III Градска управа - налог за књижење DROS/2 од 22.8.2019. године, образложење за исправку конта 015115 и 311151 од 15.8.2019. године, изјашњење Секретаријата за инвестиције број 2928/2019-31 од 14.8.2019. године, налог 35/4 од 22.2.2018, извод број 35 од 22.2.2018. године.

IV ЈПУ „Пчелица“ – Допис број 6366 од 21.8.2019. године, Одлука о искњижењу број 6363 од 20.8.2019. године, преглед имовине (непокретности) која је евидентирана у пословним књигама ЈПУ „Пчелица“, налог за књижење број 3/440 од 20.8.2019. године.

V Народни музеј – Допис број 681/7-19 од 19.8.2019. године, Одлука о искњижењу број 681/3-19 од 19.8.2019. године, Обавештење број 699/1-19 од 23.8.2019. године, налог за књижење број 9397 од 23.8.2019. године.

VI Народна библиотека – Одлука о искњижењу број 01-1496/19 од 19.8.2019. године, картица конта 011194 - Установе културе, 011199 - Исправка вредности осталих објеката и 311111 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и Налог за књижење број 8006 од 19.8.2019. године.

VII Симфонијски оркестар - Одлука о искњижењу број XXVIII -1070-1 од 28.8.2019. године, списак имовине – непокретности, налог за књижење број ОД-1 од 28.8.2019. године, аналитичке картице 011194 - Установе културе, 011199 - Исправка вредности осталих објеката, 311111 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

VIII СЦ „Чаир“ – Одлука број 01-1267/1 од 9.9.2019. године, налог за књижење број 160 од 9.9.2019. године, картице конта: 011193 - Спортски и рекреациони објекти, 011199 - Исправка вредности осталих објеката, 015111 - Грађевински објекти у припреми, 311111 - Зграде и грађевински објекти, 311141 – Природна богатства, 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, 321311 - Нераспоређени вишак примања и прихода из ранијих година.

IX Народно позориште: Допис број 01-5634 од 19.9.2019. године, Одлука о искњижењу број 01-5619 од 17.9.2019. године, налог за књижење број 68 од 17.9.2019. године, картица конта 011194 – Установе културе за 2019. годину, картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката за 2019. годину, картица конта 311111 – Извори нефинансијске имовине основних средстава за 2019. годину

X Дечији културни центар – налог за књижење број 4 од 20.8.2019. године, картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања за 2019. годину, картица конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката за 2019. годину, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину, Одлука број 1219-03 од 20.8.2019. године.

XI Луткарско позориште – Одлука број 1031/19-02 од 20.8.2019. године, налог за књижење број ОД-1/19 од 20.8.2019. године, картица конта 011194 - Установе културе, картица конта 011199 - Исправка вредности осталих објеката, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.

XII Галерија савремене ликовне уметности – Одлука број 504 од 20.8.2019. године, налог за књижење број OS-126 од 30.7.2019. године, приказ картице конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, приказ картице конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.

(2) Мање исказано

I Градска управа - Налог dros/2 од 22.8.2019. године, аналитичке картице основних средстава за објекте који су проглашени споменицима културе;

II Градска управа - Налог dros/2 од 22.8.2019. године и образложење, књижно задужење ОШ „Радоје Домановић“ број 44-1456/13 од 29.11.2013. године, књижно задужење ОШ Вожд Карађорђе рачун број 01-61 од 21.2.2017. године, картица конта 011131 - Објекти за потребе образовања за 2019. годину, 011139 - Исправка вредности пословног простора и других објеката за 2019. годину, 311111 - Зграде и грађевински објекти за 2019. годину, 015115 - Други објекти у припреми за 2019. годину, и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за 2019. годину, преглед инвестиција у објекте основног образовања, одлуке о искњижењу објеката основног образовања: ОШ „Милан

Ракић“ Медошевац, број 462/3 од 2.8.2019. године, ОШ „Карађорђе“ Горњи Матејевац, број 524/19 од 22.8.2019. године, ОШ „Први мај“ Трупале, број 02-281 од 23.8.2019. године, ОШ „Чегар“ Ниш, број 02-422/2 од 19.8.2019. године, ОШ „Стефан Немања“, Ниш, од 22.8.2019. године, ОШ „Ђура Јакшић“ Јелашица, број 01-970 од 19.8.2019. године, ОШ „Др Зоран Ђинђић“ Ниш, број 01-832 од 20.8.2019. године, ОШ „Бранко Миљковић“ Ниш, број 02-359/2 од 21.8.2019. године, ОШ „Његош“ Ниш, број 03-616/1 од 19.8.2019. године, ОШ „Свети Сава“ Ниш, број 610-20-39/2019-02 од 16.8.2019. године, ОШ „Стеван Синђелић“ Каменица, број 02-93 од 19.8.2019. године, ОШ „Вук Караџић“ Ниш број 01-231/1 од 20.8.2019. године, ОШ „Иван Горан Ковачић“ Нишка Бања, број 265/2019 од 21.8.2019. године, ОШ „Иво Андрић“ Ниш, број 01-7/8-1 од 19.8.2019. године, ОШ „Лела Поповић“ Миљковац, број 02-467/19 од 21.8.2019. године, ОШ „Ратко Вукићевић“ Ниш, број 01-1122/1 од 19.8.2019. године, ОШ „Бубањски хероји“ Ниш, број 02/1111-2 од 13.8.2019. године, ОШ „Краљ Петар Први“ Ниш, број 610-1174/12-3-2019-04 од 19.08.2019. године, ОШ „Вожд Карађорђе“ Ниш, број 1985 од 15.8.2019. године, ОШ „Мирослав Антић“ Ниш, број 01-604/1 од 19.8.2019. године, ОШ „Бранислав Нушић“ Доња Трнава, број 473/2 од 19.8.2019. године, ОШ „Десанка Максимовић“ Чокот, број 01-1/580-2019 од 20.8.2019. године, ОШ „Душан Радовић“ Ниш, број 610-2/79-2019-05 од 19.8.2019. године, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Малча, број 02-265 од 19.8.2019. године, ОШ „Коле Ракић“ Ниш, број 587 од 19.8.2019. године, ОШ „Надежда Петровић“ Сићево, број 1671 од 20.8.2019. године, ОШ „Цар Константин“ Ниш, број 04-1/42-2019 од 19.8.2019. године, ОШ „Радоје Домановић“ Ниш, број 011-809/19 од 20.8.2019. године, ОШ „Беле кула“ Ниш, број 610-259/11-11-2019-04 од 20.8.2019. године, ОШ „Учитељ Таса“ Ниш, број 01-1015 од 21.8.2019. године, ОШ „Сретен Младеновић Мика“ Ниш, број 02-2455 од 22.8.2019. године, ОШ „Војислав Илић Млађи“ Хум, број 01-136 од 22.8.2019. године, ОШ „Бранко Радичевић“ Габровац, број 02-241 од 22.8.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Градске управе у износу од 3.625 хиљада динара за вредност мобилних телефона.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Градска управа је књиговодствено евидентирала мобилне телефоне.

ДОКАЗ:

Допис број 1789/2019-27 од 9.9.2019. године, Табеларни приказ набављених мобилних телефона за 2017. и 2018. годину, отпремнице број 052-000001-00235612 од 8.5.2018. године, 066-000001-00237127 од 23.5.2018. године, 078-000001-00237511 од 29.5.2018. године, 019-000001-00237951 од 1.6.2018. године, 024-000001-00244028 од 10.8.2018. године, каталошка вредност мобилних телефона, рекапитулација обрачуна амортизације и ревалоризације по аналитичким контима у помоћној евиденцији, спецификација мобилних телефона са називом, серијским бројем и инвентарским бројем, преглед амортизације за 2017. и 2018. годину, књиговодствени налог DROS/2 од 22.8.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Више исказана вредност земљишта

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у пасиви више је исказана у укупном износу од 143.509 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 141.341 хиљаде динара за вредност продатог неискњиженог земљишта и у износу од 2.168 хиљада динара код индиректних корисника за земљиште за које не поседују право својине (541 хиљада динара код Нишког симфонијског оркестра, 523 хиљаде динара код Народног позоришта и 1.104 хиљаде динара код Народне библиотеке).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

I Градска управа је идентификовала и искњижила већи део продатог грађевинског земљишта у 2018. години. Део који није искњижен се односи на земљиште које је у ранијим годинама продато на више рата. Такође, продаја грађевинског земљишта у 2019. години је књиговодствено евидентирана.

II Нишки симфонијски оркестар је искњижио дупло исказано грађевинско земљиште.

III Народно позориште је искњижило дупло исказано грађевинско земљиште.

IV Народна библиотека је искњижила дупло исказано грађевинско земљиште.

ДОКАЗ:

I Градска управа - Налог за књижење *dros/2* од 22.8.2019. године, образложење од 1.10.2019. године, картица конта 841141 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова за 2018. годину, преглед продатог земљишта са конта 841141 за 2018. годину, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2019. годину, картица конта 311141 – Природна богатства за 2019. годину, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта број 3508-2/2018-91 од 22.10.2018. године, Извод број 36 од 28.9.2018. године, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта број 847-1/2018-01 од 27.04.2018. године, Извод број 10 од 19.3.2018. године, Уговор о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта број 1/2018-01 од 10.4.2018. године, Извод број 12 од 29.3.2018. године, Извод број 43 од 1.11.2018. године, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта број 8-1/2018 од 26.8.2018. године, Извод број 4 од 13.2.2018. године, Записник о усменој расправи 465-287/2017-04 од 27.8.2018. године, Извод број 40 од 19.10.2018. године, Записник о усменој расправи 465-349/2017-04 од 17.5.2018. године, Извод број 31 од 8.8.2018. године, записник о усменој расправи број 465-430/2017-04 од 3.10.2018. године, Извод број 43 од 1.11.2018. године, Извод број 22 од 1.6.2018. године, Извод број 20 од 21.5.2018. године, Решење 2416/2018-04 од 11.5.2018. године, Извод број 18 од 16.5.2018. године, Извод број 17 од 25.4.2018. године и Извод број 43 од 1.11.2018. године, налог за књижење број 274/1 од 2.10.2019. године, картица конта 014113 – Земља која је испод зграда и објеката за 2019. годину, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2019. годину, картица конта 311141 – Природна богатства за 2019. годину, Извод број 21 од 13.8.2019. године, Решење број 3006/2019-01 од 8.8.2019. године, уговор број 3006-1/2019-01 од 2.10.2019. године са овером ОПУ 1400-2019 од 4.10.2019. године

II Нишки симфонијски оркестар – Одлука број XXVII-1070-1 од 28.8.2019. године, Списак имовине – непокретности, налог за књижење, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2019. годину, 311141 – Природна богатства од 2019. године.

III Народно позориште - Одлука број 01-5619 од 17.9.2019. године, опис имовине, налог за књижење број 68 од 17.9.2019. године, картица конта 311141 – Природна богатства за 2019. годину, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2019. годину.

IV Народна библиотека - Одлука број 01-1496/2019 од 19.8.2019. године, налог за књижење број 8006 од 19.8.2019. године, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2019. годину, картица конта 311141 – Природна богатства за 2019. годину.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Градске управе у износу од 3.294 хиљаде динара за вредност пројектне документације и идејних пројеката за објекте основног образовања.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

На основу препорука ДРИ, предузете су активности и спроведена потребна књижења на класи конта 000000 – Нефинансијска имовина која се односе на пројектну документацију и идејне пројекте за објекте основног образовања (јавна својина Града Ниша), као и на класи 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

ДОКАЗ:

Налог за књижење *dros/2* од 22.8.2019. године, прерачун амортизације за пројектну документацију, преглед набавки пројектне документације по школама и по годинама.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Више и мање исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.9.1. Опис неправилности

Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви код Градске управе:

(1) више је исказана у износу од 145 хиљада динара за потраживања од индиректних корисника;

(2) мање је исказана у износу од 112.656 хиљада динара за неевидентирани потраживања за: станове дате у закуп у износу од 41.893 хиљаде динара, накнаду за заштиту животне средине у износу од 70.007 хиљада динара и потраживања од фондова за боловање у износу од 756 хиљада динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

(1) Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви код Градске управе за потраживања од индиректних корисника, по препоруци ДРИ, правилно ће се консолидовати и евидентирати приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину.

(2) Евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви код Градске управе за станове

дате у закуп, накнаду за заштиту животне средине, као и за потраживања од фондова за боловања и на тај начин је отклоњена неправилност.

ДОКАЗ:

(1) Изјава број 3979/2019-01 од 4.10.2019. године.

(2) Налог за књижење број 262/1 од 20.9.2019. године, преглед потраживања за закуп станова Секретаријата за финансије, преглед потраживања за закуп станова ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, допис број 11-2014/2019 од 5.9.2019. године, Налог за књижење 252/2 од 10.9.2019. године преглед потраживања за еко накнаду Секретаријата за финансије, преглед потраживања за еко накнаду ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, налог за књижење број 018/2 од 18.1.2019. године, налог за књижење број 059 од 28.2.2019. године, картица конта 122192 за 2019. годину, Изјава број 3977 од 4.10.2019. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Мање исказана вредност активних временских разграничења

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност активних временских разграничења мање је исказана у износу од 585 хиљада динара због неправилног евидентирања пословних промена, и то: 558 хиљада динара код Нишког културног центра и 27 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

I Нишки културни центар - Износ од 558 хиљада динара у 2018. години су резервисана средства у новчаним средствима на жиро рачуну на дан 31.12.2019. године. То је обавеза за ПДВ евидентирана на 245000 – Обавезе за остале расходе, која је измирена у 2019. години, дана 15.1.2019. године.

II Галерија савремене ликовне уметности је износ од 27.449 динара правилно укњижила на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи.

ДОКАЗ:

I Нишки културни центар - Извод број 7 од 15.1.2019. године, пореска пријава, налог за књижење 100-1014 од 15.1.2019. године, картица конта 245241 – Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи за 2019. годину, картица конта 245242 - Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи за 2019. годину и картица конта 245247 – Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину.

II Галерија савремене ликовне уметности - Налог за књижење OS-1 од 3.9.2019. године и картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи за 2019. годину.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Више и мање исказана вредност обавеза

2.1.11.1. Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

(1) више је исказана у износу од 25.289 хиљада динара, и то: 24.357 хиљада динара код Градске управе за обавезе по захтевима индиректних корисника, а које су истовремено исказане и код индиректних корисника, 930 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ за процењени износ обавеза за казне, пенале и накнаде штете родитељима, а без валидне

рачуноводствене исправе и две хиљаде динара код Регионалног центра за професионални развој за више исказане обавезе за социјалне доприносе;

(2) мање је исказана у износу од 5.172 хиљаде динара и то: 1.468 хиљада динара код Градске управе за отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и накнаде за боловање, 1.373 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе за плате, социјалне доприносе и уплату разлике у плати, 661 хиљаде динара код Туристичке организације за плате, социјалне доприносе и уплату разлике у плати, 1.110 хиљада динара код СЦ „Чаир“ за социјалне доприносе и уплату разлике у плати, 293 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“ за уплату разлике у плати, 267 хиљада динара код Народног музеја за уплату разлике у плати.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

(1) Више исказано

I Градска управа приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину неће исказати обавезе према индиректним корисницима неће бити исказане. Исказаћемо само обавезе индиректних корисника према трећим лицима, тј. које индиректни корисници воде у својим пословним књигама.

II ЈПУ „Пчелица“ - Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у ЈПУ „Пчелица“ Ниш у 2019. години на одговарајућим контима. Сторнирано је задужење за износ од 930 хиљада динара налогом за књижење број 3/302 од 13.6.2019. године.

III Регионални центар за професионални развој у 2019. години не врши евидентирање обавеза по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, и такође је искњижио више исказане обавезе из 2018. године.

(3) Мање исказано

I Градска управа је евидентирала обавезе у износу од 1.468 хиљада динара за отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и накнаде за боловање. Такође, све обавезе које се односе на 2019. годину биће евидентирани у 2019. години и исказане у финансијским извештајима за 2019. годину.

II Завод за заштиту споменика културе је у 2019. години извршио евидентирање обавеза за плате, социјалне доприносе и уплату разлике у плати за други део плате за децембар 2018. године. Такође, све обавезе које се односе на 2019. годину биће евидентирани и исказане под 31.12.2019. године.

III Туристичка организација је у 2019. години извршила евидентирање обавеза за плате, социјалне доприносе и уплату разлике у плати за други део плате за децембар 2018. године. Такође, све обавезе које се односе на 2019. годину биће евидентирани и исказане под 31.12.2019. године.

IV СЦ „Чаир“ је у поступку ревизије евидентирао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (разлика у плати) у укупном износу од 1.110 хиљада динара, што је наведено на страни 19. Извештаја.

V ЈПУ „Пчелица“ је неправилност отклонила адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућем конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

VI Народни музеј је у 2019. години створио обавезу и извршио уплату средстава. Све обавезе створене у 2019. години биће евидентирани и исказане под 31.12.2019. године.

ДОКАЗ:

(1) Више исказано

I Градска управа – Изјава број 3978/2019-01 од 4.10.2019. године.

II ЈПУ „Пчелица“ – Налог за књижење број 3/302 од 13.6.2019. године.

III Регионални центар за професионални развој – Извод број 83 од 5.8.2019. године, Захтев за пренос средстава за исплату плата и накнада запослених за јул месец II део 2019. године, рекапитулација зараде за јул 2019. године, налог за књижење број 13-84/19 од 6.8.2019. године, Извод број 84 од 6.8.2019. године, картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке за 2019. годину, картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за 2019. годину, картица конта 234311 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца.

(2) Мање исказано

I Градска управа – картица конта 233111 – Обавезе по основи нето исплата награда и осталих посебних расхода за 2019. годину, картица конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за 2019. годину, картица конта 416111 – Јубиларне награде за 2019. годину, картица конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима за 2019. годину, картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију за 2019. годину, картица конта 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана за 2019. године, картица конта 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима за 2019. годину, картица конта 236311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за 2019. годину, картица конта 236411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за 2019. годину, картица конта 236411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за 2019. године, картица конта 236511 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за 2019. годину, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за 2019. годину, Изјава број 3976/2019-01 од 4.10.2019. године.

II Завод за заштиту споменика културе - Финансијски налог PS-2 од 2.1.2019. године, Финансијски налог I9-1 од 14.1.2019. године, картица конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи за 2019. годину, Финансијска картица 231111 - Обавезе за нето плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 231311 - Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 234111 - Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет запослених за 2019. годину, Финансијска картица 234211 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет запослених за 2019. годину, Финансијска картица 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за 2019. годину, Изјава број 1394/2-04 од 2.10.2019. године.

III Туристичка организација - Финансијски налог PS-4 од 2.1.2019. године, Финансијски налог IZ-2 од 11.1.2019. године, Финансијска картица 1312113 - Обрачунати неплаћени расходи за 2019. годину, Финансијска картица 231111 - Обавезе за нето плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 231311 - Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за 2019.

годину, Финансијска картица 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке за 2019. годину, Финансијска картица 234111 - Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца за 2019. годину, Финансијска картица 234211 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за 2019. годину, Финансијска картица 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за 2019. годину, Изјава број 1321/2019 од 4.10.2019. године.

IV СЦ „Чаир“ - Отклоњено у поступку ревизије.

V ЈПУ „Пчелица“ - Налог за књижење број 3/301 од 13.6.2019. године и аналитичка картица конта 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за 2019. годину, Изјава број 7480 од 30.9.2019. године.

VI Народни музеј: Налог за књижење 8917 од 14.1.2019. године, Извод број 1 од 14.1.2019. године, Изјава број 02-816/1-19 од 2.10.2019. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Више и мање исказана вредност пасивних временских разграничења

2.1.12.1. Опис неправилности

Вредност пасивних временских разграничења, због неправилног евидентирања пословних промена:

(1) више је исказана у износу од 30 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности и

(2) мање је исказана у износу од 24 хиљаде динара код Нишког културног центра

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

(1) **Галерија савремене ликовне уметности** је износ од 29.705 динара правилно укњижила на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања.

(2) **Нишки културни центар** - отписана су стара ненаплаћена потраживања од купаца за који је плаћен ПДВ из ранијих година у износу од 23.600 динара, на терет капитала, чиме су уједначена краткорочна потраживања и пасивна временска разграничења.

ДОКАЗ:

(1) **Галерија савремене ликовне уметности** - Налог за књижење OS-1 од 3.9.2019. године, картица конта 291191 – Разграничени остали приходи и примања, картица конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења.

(2) **Нишки културни центар** - картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава за 2019. годину, картица конта 122111 – Потраживања од купаца за 2019. годину.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Мање исказана вредност извора новчаних средстава

2.1.13.1. Опис неправилности

Вредност извора новчаних средстава мање је исказана у износу од 472 хиљаде динара код Нишког културног центра, због неправилног евидентирања пословних промена.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Нишки културни центар: извршена је корекција извора финансирања 311519 – Остали извори новчаних средстава, умањена је за 24 хиљаде динара и сада је 327 хиљада динара; извршена је корекција суфицита из кога је покривен дефицит. Нераспоређен суфицит на 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је 455 хиљада динара и резервисана новчана средства за ПДВ на рачуну 31.12.2018. године који је плаћен 15.1.2019. године, на 2452, 588 хиљада динара. После исплате ПДВ-а успостављена је равнотежа између 1 и 3. С обзиром на то да обрачун ПДВ-а плаћа тромесечно и да не би имали неравнотежу између класе 1 и класе 3, обавезу за ПДВ за 4. квартал 2019. године уплатиће у законском року.

ДОКАЗ:

Нишки културни центар: картица синтетике 122111 – Потраживања од купаца за 2019. годину, картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава за 2019. годину, картица конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода за 2019. годину, налог за књижење 010-001/1, Извод број 7 од 15.1.2019. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Нетачно исказана вредност пренетих неутрошених средства из ранијих година

2.1.14.1. Опис неправилности

Нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа од 367.431 хиљаде динара на позицији пренета неутрошена средства из ранијих година, услед непоуздане евиденције из ранијих година и неевидентирања стања и кретања новчаних средстава на подрачунима.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Градска управа је ради отклањања утврђене неправилности закључила Уговор о пружању услуге израде и доставе предлога решења покрића дефицита број 11-2189/2019 од 3.10.2019. године са „Rosh Audit“ доо Београд, на основу ког ће се извршити анализа, реконструкција и у коначном утврдити тачно стање на позицијама пренетих неутрошених средства из ранијих година и дефицита из ранијих година. Након тога ће надлежни органи Града Ниша предузети даље мере, како би до израде финансијских извештаја за 2019. годину наведене позиције исказивале тачна и реална стања.

ДОКАЗ:

Налог број 11-1999/2019 од 3.9.2019. године, три позива за подношење понуда, три достављене понуде, Записник о отварању понуда, Извештај о предузетим радњама у поступку набавке од 11.9.2019. године, Одлука о избору најповољније понуде број 11-2039/2019 од 11.9.2019. године, Уговор о пружању услуге израде и доставе предлога решења покрића дефицита број 11-2189/2019 од 3.10.2019. године, Допис од 4.10.2019. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Градска управа је започела са отклањањем неправилности, односно са утврђивањем реалног стања пренетих неутрошених средстава из ранијих година. Међутим, до дана подношења Одазивног извештаја, неправилност није у потпуности отклоњена, већ ће, према

појашњењу одговорних лица, реално стање наведене позиције бити исказано у финансијским извештајима за 2019. годину.

2.1.15. Мање исказан вишак прихода и примања - суфицит

2.1.15.1. Опис неправилности

Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан у износу од 57 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Галерија савремене ликовне уметности је износ од 57.154 динара правилно укњижила на конту 321121 – Вишак прихода и примања - суфицит.

ДОКАЗ:

Галерија савремене ликовне уметности: налог за књижење ОС-1 од 3.9.2019. године, картица салда конта 321121 – Вишак прихода и примања за 2019. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. Нетачно исказана вредност дефицита из ранијих година

2.1.16.1. Опис неправилности

Вредност дефицита из ранијих година:

- (1) више је исказана у износу од 62 хиљаде динара код Нишког културног центра;
- (2) нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног дефицита из ранијих година од 275.182 хиљаде динара код Градске управе. Наведени дефицит потиче из периода пре 2011. године и преноси се из године у годину.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

(1) **Нишки културни центар:** Дефицит из ранијих година од 62 хиљаде динара је покривен из суфицита 2018. године.

(2) **Градска управа** је ради отклањања утврђене неправилности закључила Уговор о пружању услуге израде и доставе предлога решења покрића дефицита број 11-2189/2019 од 3.10.2019. године са „Rosh Audit“ доо Београд, на основу ког ће се извршити анализа, реконструкција и у коначном утврдити тачно стање на позицијама пренетих неутрошених средстава из ранијих година и дефицита из ранијих година. Након тога ће надлежни органи Града Ниша предузети даље мере, како би до израде финансијских извештаја за 2019. годину наведене позиције исказивале тачна и реална стања.

ДОКАЗ:

(1) **Нишки културни центар** - Налог за књижење број 300-970 од 31.12.2018. године, картица конта 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за 2019. годину, налог за књижење 010-001/1 од 1.1.2019. године.

(2) **Градска управа** - Налог број 11-1999/2019 од 3.9.2019. године, три позива за подношење понуда, три достављене понуде, Записник о отварању понуда, Извештај о предузетим радњама у поступку набавке од 11.9.2019. године, Одлука о избору најповољније понуде број 11-2039/2019 од 11.9.2019. године, Уговор о пружању услуге израде и доставе предлога решења покрића дефицита број 11-2189/2019 од 3.10.2019. године, Допис од 4.10.2019. године (дато уз тачку 14).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Градска управа је започела са отклањањем неправилности, односно са утврђивањем реалног стања

дефицита из ранијих година. Међутим, до дана подношења Одазивног извештаја, неправилност није у потпуности отклоњена, већ ће, према појашњењу одговорних лица, реално стање наведене позиције бити исказано у финансијским извештајима за 2019. годину.

2.1.17. Више и мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.17.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве:

(1) више је исказана у износу од 92.505 хиљада динара за ванбилансно исказане објекте код ЈПУ „Пчелица“, а који су исказани у активи код Градске управе;

(2) мање је исказана у износу од 4.855 хиљада динара код Градске управе за вредност неевидентираних примљених меница и гаранција.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

(1) ЈПУ „Пчелица“ је искњижила објекте који су били евидентирани у ванбилансној евиденцији.

(2) Градска управа је исказала вредност и евидентирала примљене менице и гаранције.

ДОКАЗ:

(1) ЈПУ „Пчелица“ - Налог за књижење број 3/519 од 26.9.2019. године, картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива за 2019. годину картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива за 2019. годину.

(2) Градска управа – Налог број 171/2 од 21.6.2019. године, картица конта 351131 - Хартије од вредности ван промета за 2019. годину, картица конта 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета за 2019. годину, Захтев број 11-1597-2/2019 од 18.6.2019. године са пратећим табелама, спецификације примљених инструмената обезбеђења (меница и банкарских гаранција).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.18. Град Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола

2.1.18.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Град Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени;
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;

(2) Код контролних активности утврдили смо:

- Пословне књиге Градске управе, нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;
- Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом;
- Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне

књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, док се друга води (у различитом софтверу) у Секретаријату за финансије. Помоћна књига која се води у Секретаријату није формирана као свеобухватна и јединствена евиденција, већ се основна средства воде у више модула у оквиру помоћне књиге. Тако, постоје модули „Дирекција“, „Пословни простор и пословне зграде“, „Општински станови“, „Споменици“, „Слике“, „Тезге“, „Контејнери“, „Чесме“, „Просторни планови“, „Коловози“;

- Поједина основна средства се воде у различитим евиденцијама на различите начине. Тако, зграда Вртића „Невен“ се води у помоћној књизи Секретаријата за финансије по садашњој вредности од 135.230 хиљада динара, док се адаптација истог објекта води у помоћној књизи основних средстава ЈПУ „Пчелица“ по садашњој вредности од 15 хиљада динара;
- Помоћна књига основних средстава Службе за информатичко-комуникационе технологије се не води уредно, односно не пружа поуздане податке о основним средствима. На пример, у амортизационој групи „Булдожери точкаши“ се, између осталог, воде једнокрилни орман, висећи кухињски елемент, клима уређај и велики бојлер. У оквиру амортизационе групе „Остали аутомобили“ се воде држач касе и батерија, а у оквиру амортизационе групе „Фрижидери и остали расхладни уређаји“ се воде кревети и дрвене комодe;
- Галерија савремене ликовне уметности, Нишки културни центар, Регионални центар за професионални развој и Туристичка организација не воде помоћну књигу основних средстава;
- Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима;
- Градска управа није рачуноводствено евидентирала: обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова, обавезе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа преко групе 245000 – Обавезе за остале расходе, обавезе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама преко групе 242000 – Обавезе по основу субвенција, обавезе за накнаде за социјалну заштиту из буџета преко групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање, обавезе по основу дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти преко групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;
- Градска управа и СЦ „Чаир“ су неправилно евидентирали обавезе за накнаде у природи на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 235000 - Обавезе по основу накнаде у природи;
- Главна књига Градске управе није свеобухватна евиденција прихода и расхода, јер у главној књизи нису евидентирани приходи и расходи извршени са подрачуна;
- Обавезе по рачунима и ситуацијама нису евидентиране истог, односно најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, већ у моменту измирења истих;
- Пословне књиге Градске управе Града Ниша не воде се хронолошки, уредно и ажурно;
- Градска управа – Секретаријат за културу није увео ни један програм родно одговорног буџетирања, нити је, приликом програмског модела буџета за 2018. годину, дефинисао родно одговорне циљеве, родне индикаторе учинка, исхода и резултата, којима се приказује планирани очекивани допринос програма, програмске активности или пројекта;
- Код Градске управе и ЈПУ „Пчелица“ нису усаглашена стања обавеза са добављачима;

- Градска управа обавезе по рачунима евидентира у моменту измирења.
(3) Код информација и комуникација утврдили смо:
- Основна средства у помоћној књизи Секретаријата за финансије се не води у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На пример, основна средства у оквиру модула „Коловози“ су евидентирана на конту 011131 – Објекти за потребе образовања, у модулу „Пословни простор и пословне зграде“ на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, у модулу „Чесме“ и „Споменици“ су евидентирана на конту 011263 – Опрема за културу, док су основна средства у оквиру модула „Просторни планови“ евидентирана на конту 011328, а у модулу „Слике“ на конту 011322, односно на контима која нису предвиђена контним планом;
- Нисмо се уверили у тачност и правилност вредности исказаних залиха робних резерви, јер се обрачун излаза са залиха не врши по методи просечне цене;
- Градска управа не води аналитичку евиденцију откупа станова, односно нема податке о појединачним потраживањима, лицима која станове откупљују, вредностима уговора, вредностима рата и роковима отплате. Скрећемо пажњу да постоји могућност да је један део купаца исплатио обавезе у целости, односно да је један део купаца престао са измиривањем својих обавеза, а да Градска управа о томе нема готово никаква сазнања и евиденције;
- Народно позориште, Нишки културни центар, Позориште лутака, Регионални центар за професионални развој, Туристичка организација и Сигурна кућа не исказују средства са подрачуна донација на 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви;
- ЈПУ „Пчелица“, Народна библиотека и Позориште лутака не исказују средства са подрачуна за боловање на 121700 – Остала новчана средства;
- Градска управа није вршила анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја. На пример, исказана су потраживања у износу од 31 хиљаде динара од ЈП „Нишфилм“ Ниш, које је 24.10.2011. године обрисано из Регистра привредних субјеката;
- Градска управа је исказала потраживања од запослених по основу аконтација за службени пут у укупном износу од 577 хиљада динара, и то за службени пут у земљи у износу од 81 хиљаде динара и за службени пут у иностранство у износу од 496 хиљада динара. Потраживања су настала у периоду пре 2015. године, јер се путни налози нису правдали у законском року, није се вршио обрачун путних налога, али ни обрачунати путни налози се нису евидентирали ради раскњижавања. Град Ниш није предузео адекватне мере ради наплате неизмирених потраживања;
- Градска управа није у главној књизи евидентирала приходе од „Телеком Србија“ ад Београд у износу од 360 хиљада динара остварене на подрачуну 840-3381741-38 – Градоначелник Града Ниша – Форум напредних технологија, већ их је евидентирала у помоћној евиденцији. Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, ти приходи су ручно додати и исказани. Обзиром на наведено, главна књига Градске управе није свеобухватна евиденција прихода;
- Неправилно је исказан приход у износу од 2.839 хиљада динара по основу донације програма „Европски Прогрес“ на групи 732000 – Донације и помоћи од међународних организација у колони 6 – Из буџета Републике, уместо у колони 10 – Из донација и помоћи;

- Градска управа није у главној књизи евидентирала приходе у износу од 7.476 хиљада динара остварене на подрачуну 840-3864741-24 – Град Ниш – Грант пројекат за куповину сеоских кућа, већ их је евидентирала у помоћној евиденцији. Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, ти приходи су ручно додати и исказани. Обзиром на наведено, главна књига Градске управе није свеобухватна евиденција прихода;
- Градска управа током 2018. године није вршила хронолошко, уредно и ажурно евидентирање прихода и расхода (сторно приходи) остварених на подрачуну 840-1105804-19 – Рачун депозита и 840-60802-82 – Градско јавно правобранилаштво – Ниш. Наиме, средства која се уплаћују на подрачуне и исплате са подрачуна у току године се не евидентирају, већ се на дан 31.12. изврши уплата целокупних средстава на стању (979 хиљада динара на депозитном и 5.644 хиљаде динара на правобранилаштву) на уплатни рачун јавних прихода 745141. На тај начин се у главној књизи евидентира један приход без вођења аналитике;
- Туристичка организација није извршила прерачун обавезе са стањем на дан 31.12.2018. године по финансијском лизингу уговорене у инострану валути по Уговору о финансијском лизингу закљученом са „Sogelease“ Србија доо Београд број 004741 од 7.7.2014. године;
- Мањи 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;
- Софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

I Управљање ризицима

(1) Град Ниш донео је скупштинску Одлуку о усвајању стратегије о управљању ризицима Града Ниша за период 2019-2020. године, на седници одржаној 16.8.2019. године.

(2) Заменик начелника Градске управе Града Ниша донео је Решење број 173/2019-20 од 11.6.2019. године о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Граду Нишу и доношење стратегије управљања ризицима за период од 2019-2020. године. Радна група је упутила допис са обрасцем за попуњавање листе и мапе пословних процеса, свим секретаријатима и службама Града Ниша, са роком за достављање до 15.9.2019. године. Поједине организационе јединице, односно секретаријати и службе, доставили су попуњене листе и мапе пословних процеса. У току је анализа достављеног материјала, а након извршене анализе достављеног материјала од свих организационих јединица, биће израђен коначан документ.

II) Контролне активности

(1) Градска управа је извршила књижења у складу са препорукама, како би пословне књиге представљале свеобухватну евиденцију.

(2) Градска управа је отпочела усклађивање помоћних евиденција са главном књигом. Исправљена су погрешно исказана конта, амортизационе групе, амортизационе стопе, називи, као и вредности.

(3) Градска управа је успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава. Формиране су две помоћне књиге основних средстава, једна је помоћна књига опреме, а друга је помоћна књига непокретности. С обзиром на то да у дужем временском

периоду није вршено усаглашавање помоћне евиденције са главном књигом, Градска управа је отпочела усаглашавање формирајући две помоћне књиге, при чему ће извршити усаглашавање тих помоћних евиденција са главном књигом, а након тога формираће се јединствена база података. Наведени појединачни модули који су посебно вођени кроз апликације су обједињени у јединствен модул.

(4) Градска управа је зграду вртића „Невен“, као и зграде осталих вртића, евидентирала у помоћној књизи и главној књизи, усагласила вредности за капитална улагања у 2017. и 2018. години. ЈПУ „Пчелица“ је доставила акт о искњижењу зграда и објеката, у складу са законом и препорукама ДРИ.

(5) Град Ниш – Градска управа је формирала помоћне књиге основних средстава уредно и то: помоћну књигу опреме и помоћну књигу непокретности, амортизационе групе су усклађене са важећим правилником и тиме су отклоњене неправилности.

(6) (а) **Нишки културни центар:** Успостављена је помоћна књига основних средстава; (б) **Галерија савремене ликовне уметности:** Отпочела је евидентирање основних средстава кроз помоћну књигу, а до краја године биће оспособљен софтвер - програм за евидентирање истих; (в) **Туристичка организација:** Уведен је компјутерски софтвер за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима. Уведена је помоћна књига основних средстава и ситног инвентара, евидентирана су сва основна средства набављена у претходном; (г) **Регионални центар за професионални развој** је предузео мере и води помоћну књигу основних средстава.

(7) Код станова за које су закључени уговори о откупу, промењен је облик имовине, па је дотадашње власништво над становима преточено у новчано потраживање. Збирна књиговодствена неотписана вредност тих станова, која је укњижена као потраживање, је у тренутку евидентирања износила: 216.891.484,62 динара. Међутим, тај податак не одговара стварном стању, јер цена по којој су закључени уговори о откупу, није формирана у нивоу неотписане књиговодствене вредности за сваки од тих станова, него је одређивана по другим критеријумима. Из тог разлога је неопходно било устројити аналитичку евиденцију потраживања. Са закључивањем уговора о откупу започело се деведесетих година, а неки нови уговори су закључени и пре четири године. „Нишстан“ се старао о реализацији уговора, вршио је обрачун откупне цене станова, а средства од откупа станова су уплаћивана на текући рачун истог предузећа, јер је тако било дефинисано уговорима о откупу, између Града и физичких лица. Овим средствима су се измиривале обавезе Града према ЈП „Нишстан“, а по уговорима о куповини станова. Евиденција о задужењу откупне цене станова постојала је у ЈП „Нишстан“, међутим, од 2000. године, промењен је уплатни рачун на који би купци требало да уплаћују рате, те су примања од откупа почела да се сливају у буџет. Из тог разлога, ЈП „Нишстан“ више није могао ажурно да прати уговоре.

Дана, 21.9.2018. године, формирана је посебна комисија која је имала задатак да у сарадњи са ЈП „Нишстан“ изврши књижење свих промена које су се десиле по сваком уговору о откупу станова понаособ. Комисија је, уз подршку Секретаријата за финансије и управе трезора, прибавила податке о уплатама и проследила их 23.11.2018. ЈП „Нишстан“, ради књижења. Секретаријат за имовинско правне послове је јавном предузећу, такође обезбеђивао одређене податке о уговорима који олакшавају књижење. Напред наведени поступци нису довели до ажурирања стања у књиговодству, па је комисија преко Секретаријата за финансије затражила од ЈП „Нишстан“ аналитичку евиденцију за све уговоре. У 2019. години (јул 2019), јавно предузеће је Граду Нишу доставило тражену

евиденцију. Град је након тога предузео активности да се аналитичка евиденција потраживања допуни подацима везаним за раздужења (уплате отплатних рата преко буџета). На основу уговора добијених из Секретаријата за имовинско правне послове, извода на којима је вршена уплата износа за откуп станова, као и базе података из ЈП „Нишстан“, Градска управа је формирала помоћну евиденцију о становима у откупу.

(8) Градска управа је евидентирала обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова, обавезе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа преко групе 245000 – Обавезе за остале расходе, обавезе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама преко групе 242000 – Обавезе по основу субвенција, обавезе за накнаде за социјалну заштиту из буџета преко групе 244000 – Обавезе за социјално осигурање, обавезе по основу дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти преко групе 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

(9) Градска управа и СЦ „Чаир“ обавезе за накнаде у натури евидентирају на групи конта 235000 – Обавезе по основу накнада у натури.

(10) Градска управа Града Ниша упутила је инструкцију директним корисницима, секретаријатима и службама Града Ниша, број 11-1784/2019 од 18.7.2019. године. Наиме, потребно је да корисници буџетских средстава поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009...31/2019), да у случају уговарања донација и других наменских средстава, отварају одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака по уговореном основу и да јавне приходе и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода, које посебним актом прописује министар. Град Ниш је отпочео са поступањем у складу са одредбама закона и позитивним правним прописима.

(11) Градска управа обавезе по рачунима евидентира у моменту настанка обавезе, односно благовремено, имајући у виду организацију Градске управе која је јединствена, надлежни секретаријати формирају захтеве за плаћање и достављају Секретаријату за финансије са пратећом документацијом, након пријема захтева исти се проверава, пролази кроз контролу и доставља се књиговодству ради евидентирања обавезе.

(12) Градска управа Града Ниша води своје пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно. Све пословне промене евидентирају се кроз пословне књиге на основу рачуноводствене документације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 16/2016...33/2019).

(13) Градска управа Града Ниша, Секретаријат за финансије је донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2019. годину дана 15.3.2018. године и План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2020. годину дана 29.3.2019. године. Годишњим планом утврђен је корисник буџета Градска управа – Секретаријат за културу и информисање за 2019. годину, који је дефинисао родно одговорне циљеве, индикаторе учинака, исходе и резултате, и који је за 2019. годину одредио програм 13 – Развој културе и информисања, утврдио циљ – остварење права грађана на информисање и унапређење јавног информисања, утврдио индикатор – број пројеката који се суфинансирају на конкурсима јавног информисања, утврдио вредност у базној години.

Буџетом за 2019. годину Град Ниш је увео родно одговорно буџетирање са прецизно дефинисаним родно одговорним циљевима, родним индикаторима учинка, исхода и резултата којима се приказује очекивани допринос програма, програмске активности или пројекта.

(14) (а) Градска управа усаглашава стање обавеза са добављачима, тј. врши се усаглашавање најмање једном годишње, на основу извода отворених ставки (ИОС), а по потреби и више пута током године; **(б) ЈПУ „Пчелица“** предузете су мере усаглашавањем стања добављача слањем ИОС-а са даном 30.4.2019. године.

(15) Градска управа обавезе по рачунима евидентира у моменту настанка обавезе, односно благовремено, имајући у виду организацију Градске управе која је јединствена, надлежни секретаријати формирају захтеве за плаћање и достављају Секретаријату за финансије са пратећом документацијом, након пријема захтева исти се проверава и пролази кроз контролу и доставља се књиговодству ради евидентирања обавезе.

III) Информације и комуникације

(1) Градска управа Града Ниша је основна средства у помоћној књизи која су се водила у различитим модулима везано за непокретности, објединила у јединствени модул и у складу су са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС, број 16/2016...33/2019).

(2) Градска управа – Секретаријат за привреду, који је надлежан за послове градских робних резерви, предузео је мере и поступио по препоруци ДРИ, у вези складиштења градских робних резерви, контроли и попису робних резерви, као и цени по којој се воде залихе робних резерви.

(3) Градска управа, на основу података добијених из ЈП „Нишстан“ и некадашње Управе за имовину и инспекцијске послове, отпочела је сређивање вишегодишњег проблема у вези евиденције о продатим становима и њиховој наплати, с обзиром на то да су купци уговарали отплату на више година. Отплата станова вршена је на више различитих рачуна, како у ЈП „Нишстан“ тако и у надлежној управи, те постоји више података на различитим местима о једном купцу. С тим у вези Градска управа је преузету евиденцију искористила као подлогу за књижење ових потраживања у главној књизи и свела књиговодствено стање на стање према евиденцији ЈП „Нишстан“. Праћење даљих промена стања ових потраживања, у прелазном периоду до краја године, односно до потпуног завршетка имплементирања софтвера који је урадила служба за ИКТ, вршиће се уз коришћење програма који користи ЈП „Нишстан“.

(4) (а) Народно позориште: Неправилност је отклоњена, тј. прекњижена на одговарајући konto из контног плана; **(б) Нишки културни центар** у 2019. години није имао донацију, уколико их буде имао у наредном периоду средства од донација ће бити исказана на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; **(в) Позориште лутака** је ову неправилност отклонило у 2019. години, односно прекњижило на одговарајући konto из контног плана; **(г) Регионални центар за професионални развој:** од 1.1.2019. године средства на подрачуна донација по препоруци ДРИ се књиже на конту 121215 – Издвојена новчана средства за посебне намене; **(д) Туристичка организација:** Извршено је прекњижење са конта 121100 - Жиро и текући рачуни на konto 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; **(ђ) Сигурна кућа:** Налогом број 107/2019 извршено је прекњижење са конта 121111 – Жиро рачуни на 121215 – Издвојена средства за посебне намене и на тај начин отклоњена је констатована неправилност.

(5) (а) Позориште лутака је у 2019. години средства са подрачуна за боловање евидентирало на конту 121712 - Новчана средства за накнаде за рефундирано боловање, војне вежбе и слично; **(б) Народна библиотека** је наведену неправилност отклонила у 2019. години и средства са подрачуна боловање исказује на конту 121712 - Новчана средства за накнаде за рефундирано боловање, војне вежбе и слично; **(в) ЈПУ „Пчелица“**

Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућим контима класе 1 групе 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, конто 121712 – Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.

(6) Начелник Градске управе донео је Решење о образовању комисије за анализу потраживања ради утврђивања вероватне ненаплативости потраживања. На основу извршене анализе потраживања Комисија је сачинила Извештај и дала предлог за отпис и евентуалну наплату потраживања. Градско веће Града Ниша донело је Решење којим се усваја предлог комисије након чега је спроведено књижење.

(7) Начелник Градске управе донео је Решење о образовању комисије за анализу потраживања ради утврђивања вероватне ненаплативости потраживања. На основу извршене анализе потраживања Комисија је сачинила Извештај и дала предлог за отпис ненаплативих потраживања од запослених. Градско веће Града Ниша донело је Решење којим се усваја предлог комисије након чега је спроведено књижење.

(8) На подрачуну 840-3381741-38 – Градоначелник Града Ниша – Форум напредних технологија дана 31.12.2018. године, салдо је 6.369,18 динара. Обзиром да је пројекат завршен, а донатор није тражио повраћај средстава, налогом је износ од 6.369,18 уплаћен на рачун буџета града Ниша (приход на подрачуну је остварен ранијих година и као такав је ушао у обрачун резултата за ту годину. Сада се преноси на рачун извршења буџета, а не на уплатни, јер би се у супротном исказао приход текуће године, који би приликом израде завршног рачуна увећао резултат). На тај начин подрачун се затвара, а убудуће сва средства са подрачуна евидентираће се преко уплатног рачуна у главној књизи.

(9) Град Ниш – Градска управа ће приликом евиденције прихода по основу донација на групи конта 732000 – Донације и помоћ од међународних организација исказивати приходе у колони 10 – Приходи из донација и помоћи.

(10) На дан 31.12.2018. као и до израде одазивног извештаја, увидом у податке о промету и стању на рачуну трезора 521, подрачун 840-3864741-24 Град Ниш – Грант пројекат за куповину сеоских кућа, утврдили смо да је стање 0,02 паре. Убудуће сва средства са подрачуна евидентираће се преко уплатног рачуна у главној књизи.

(11) Градска управа евидентира прихода и расходе (сторно приходи), остварене на подрачуну 840-1105804-19 - Рачун депозита и води аналитику. У вези подрачуна 840-60802-82 Градско јавно правобранилаштво, исти је укинут према допису Управе за трезор. Након тога отворен је евиденциони рачун Градског јавног правобранилаштва број 840-31258845-89 који се свакодневно празни на уплатни рачун јавних прихода 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа градова, те се на тај начин одмах евидентирају приходи.

(12) Туристичка организација извршила је прерачун обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године и прокњижен је на конту 211912 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему и на конту 131312 - Остала Активна временска разграничења. Обавеза за лизинг је исплаћена у целости 18.6.2019. године.

(13) Градска управа Града Ниша улазне рачуне евидентира у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

(14) Као што је објашњено у претходним тачкама, Градска управа је отпочела са поступком уређења помоћних књига основних средстава.

ДОКАЗ:

I Управљање ризицима

(1) Одлука о усвајању стратегије о управљању ризицима Града Ниша за период 2019-2020. године број 06-764/2019-20-02 од 16.8.2019. године.

(2) Решење број 173/2019-20 од 11.6.2019. године; Допис број 173-8/2019-20 од 3.10.2019. године; Листе и мапе пословног процеса.

II) Контролне активности

(1) Докази се налазе у следећим тачкама: 5(1)I, 6, 7I и 8.

(2) Извод из помоћне евиденције Листа класификационих група и Рекапитулација по аналитичким контима; Картица конта 011115 - Остале стамбене зграде; Картица конта 011118 – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; Картица конта 011119 – Исправка вредности стамбених зграда и станова; Картица конта 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови; Картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања; Картица конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично; Картица конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката; Картица конта 011152 – Канализација; Картица конта 011194 – Установе културе Објекти за потребе образовања.

(3) Извод из помоћне евиденције непокретности; Преглед Листе класификационих група.

(4) (а) **Градска управа:** Налог ДРОС/2 од 22.8.2019. године и Образложење број 11-2188/2019 од 3.10.2019. године, Преглед вредности вртића, Аналитичке картице конта 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања за 2017. годину и 2018. годину, окончане ситуације, картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања за 2019. годину, 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката за 2019. годину, 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину, рекапитулација основних средстава по контима, листа класификационих група, аналитичке картице основних средстава и рекапитулација по аналитичким контима; (б) **ЈПУ „Пчелица“** – Одлука Управног одбора о искњижењу број 6363 од 20.8.2019. године и налог за књижење (доказ је садржан у тачки 5(1));

(5) Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије (страница 18 Извештаја).

(6) (а) **Нишки културни центар:** Регистар основних средстава, картица основног средства инвентарски број 263-31 и 221-32; (б) **Галерија савремене ликовне уметности:** Картице основних средстава, Пописна листа основних средстава; (в) **Туристичка организација:** Преглед матичних података основних средстава сектор 005 – основна средства 28.08.2019. године по објектима од 001 до 008; Преглед матичних података основних средстава сектор 006 - нематеријална имовина 28.8.2019. године за објекат 001; Преглед матичних података ситног инвентара, сектор 007 - ситан инвентар 28.8.2019. године, објекат 001; Преглед основних средстава по контима на нивоу Туристичке организације Ниш; По једна аналитичка картица основног средства, ситног инвентара, по сваком објекту; Финансијска картица основних средстава на дан 28.8.2019. године која обухвата конта од 011211 - Опрема за копнени саобраћај до конта 011255 - Остала медицинска и лабораторијска опрема; (г) **Регионални центар за професионални развој:** Помоћна књига основних средстава.

(7) Уговор о откупу стана број ов П800/09 од 14.4.2009. године и аналитичка картица купца; Решење о откупу стана број ов 1Р.558/2007 од 10.1.2008. године и

аналитичка картица купца; Решење о откупу стана број ов IP1-180/2010 од 10.5.2010. године и аналитичка картица купца; Уговор о откупу стана ов број II 1833/06 од 09.10.2006. године и аналитичка картица купца.

(8) ЗПТ број 1361-2/2019-19 од 3.9.2019. године; Решење о коришћењу средстава број 1361-1/2019-19 од 3.9.2018. године, Картица конта 244274 – Обавезе по основу накнада за спорт; ЗПТ број 10-19-726/2019 од 11.9.2019. године; Решење о коришћењу средстава број 10-19-726/2019 од 11.9.2019. године; Решење о одобрењу подстицајних средстава број 10-19-169-1/2019 од 15.7.2019. године; Уговор о коришћењу подстицајних средстава број 3050/2019-01 од 13.8.2019. године; Рачун број 59469/19 од 6.3.2019. године; Рачун број 58254/19 од 14.1.2019. године; Рачун број 59718/19 од 15.3.2019. године; Рачун-отпремница број 18/19 од 7.6.2019. године; Рачун број 00032 од 25.4.2019. године; Картица конта 242114 – Обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди; ЗПТ број 10996-2 од 11.9.2019. године; Решење о коришћењу средстава број 10996-1/2019-12 од 11.9.2019. године; Захтев за пренос број 01-414/3-2 од 6.9.2019. године; Спецификација позиције број 01-414/3-2 од 6.9.2019. године; Уговор број 01-412/3-1 од 1.8.2019. године; Рачун број 89 од 7.8.2019. године; Картица конта 243321 – Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу Републике; ЗПТ 3734/2019-04 од 10.9.2019. године; Решење о коришћењу средстава број 3734/2019-04 од 10.9.2019. године; Захтев за исплату од 2.4.2019. године; Решење о усвајању захтева број 3689/2019-04 од 9.9.2019. године; Картица конта 245511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа; ЗПТ број 4627/2019-18 од 17.9.2019. године; Решење о коришћењу средстава број 4627/2019-18 од 17.9.2019. године; Уговор о финансирању, односно суфинансирању пројеката мобилности субјекта у култури број 2415/2019-01 од 20.6.2019. године; Анекс уговора број 2415-1/2019-01 од 30.8.2019. године; ЗПТ број 3553/2019-04 од 27.8.2019. године; Решење о коришћењу средстава 3553/2019-04 од 27.8.2019. године; Картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова; ЗПТ број 13-235/2019 од 17.9.2019. године; Картица конта 243411 – Обавезе по основу текућих дотација Републичком заводу за здравствено осигурање; Решење о коришћењу средстава број 13-235/2019 од 17.9.2019. године; Захтев за доделу новчаних средстава број 13-79/2019 и 17.9.2019. године; Требовање средстава број 4348 од 17.9.2019. године; Рачун број 320/19 од 31.8.2019. године.

(9) Налог за књижење 272/4 од 30.9.2019. године, Аналитичке картице конта 235111 – Обавезе по основу нето накнада у натури за 2019. годину; СЦ „Чаир“: Аналитичке картице конта 235111 – Обавезе по основу нето накнада у натури за 2019. годину, конта 235211 – Обавезе по основу пореза на накнаде у натури, конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) за 2019. годину и Налози за књижење број 4246 од 4.9.2019. године и број 4275 од 3.10.2019. године

(10) Информација о начину поступања са средствима донација и другим наменским средствима оствареним у току године, број 11-1784/2019 од 18.7.2019. године; Извод број 8 од 19.8.2019. године, подрачун Града Ниша - јавни радови 840-4275741-88; Извод број 9 од 22.8.2019. године подрачун Града Ниша - јавни радови, 840-4275741-88; Извод број 10 од 27.8.2019. године подрачун Града Ниша- јавни радови, 840-4275741-88; Захтев за плаћање бр 07-300/2019 од 20.8.2019. године; Налог број 230 од 19.8.2019. године; Налог 233 од 22.8.2019. године.

(11) Захтев за плаћање број 971 од 20.8.2019. године; Извод из Интерне доставне књиге на дан 20.8.2019. године; Налог број О-0076 од 23.8.2019. године; Преглед „Обавезе за књижење“ од 23.8.2019. године; Привремена ситуација број 2847/2019 од 7.8.2019.

године; Захтев за плаћање број 988 од 21.8.2019. године; Извод из Интерне доставне књиге на дан 21.8.2019. године; Налог за књижење број 0-0077 од 23.8.2019. године; Рачун број 25654113 и 25654118 од 16.7.2019. године; Налог број О-0145 од 4.10.2019. године; Извод из Интерне доставне књиге од 14.8. до 4.10.2019. године; Рачун број 1/155 од 4.10.2019. године.

(12) Докази су у тачкама 18) П(10); 18) П(1); 18) П(2); 18) П(3); 18) П(4); 18) П(5).

(13) План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2019. годину број 11-630-1/2018 од 15.3.2018. године; План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2020. годину број 11-1136/2098 од 29.3.2019. године; Допис Секретаријату за културу број 11-1908/2019 од 20.8.2019. године којим се доставља План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2020. годину; Извод из Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину, страна 114 и 115 - Преглед програма, програмских активности и пројеката са циљевима, индикаторима и вредностима, као саставног дела Одлуке о буџету; Полугодишњи извештај о учинку програма 13 – Развој културе и информисања за 2019. годину.

(14) (а) Градска управа: ИОС ЈКП „Mediana“ Ниш од 23.1.2019. године; (б) ЈПУ „Пчелица“ ИОС „Sharklet“ д.о.о. Ниш, „Energia gas and power“ д.о.о. Београд, „Lovo promet“ д.о.о. Ниш, „АЦТ Контрол“ д.о.о. Ниш, „Pertini toys“ д.о.о. Београд, „Elmont“ д.о.о. Ниш, „Nifon security“ д.о.о. Ниш.

(15) Докази су приложени у тачки 18 П (11).

III) Информације и комуникације

(1) Рекапитулација основних средстава у помоћној евиденцији по контима; Листа класификационих група.

(2) Допис број 05-419/2019 од 6.9.2019. године; Извештај о попису робних резерви Града Ниша на дан 31.12.2018. године; Пописне листе; Решење број 05-144/2018 од 7.3.2018. године; Извештај о извршеном попису и контроли робе робних резерви Града Ниша од 27.12.2018. године; Записник Комисије за попис и контролу робе робних резерви Града Ниша број 05-797/18 од 26.12.2018. године; Аналитичке картице за мазут; Записник Комисије за попис и контролу робних резерви Града Ниша број 05-798/18 од 26.12.2018. године; Аналитичке картице за алуминијум сулфат; Записник Комисије за попис и контролу робних резерви Града Ниша број 05-807/18 од 27.12.2018. године; Аналитичке картице за евродизел; Записник Комисије за попис и контролу робних резерви Града Ниша број 05-808/18 од 27.12.2018. године; Аналитичка картица за со; Извештај о попису и контроли робних резерви Града Ниша од 30.3.2018. године; Записник број 05-177/2018 од 29.3.2018. године; Аналитичка картица алуминијум сулфата; Записник број 05-176/2018 од 29.3.2018. године; Аналитичке картице мазута; Записник број 05-179/2018 од 30.3.2018. године; Аналитичке картице за со; Записник број 05-180/2018 од 30.3.2018. године; Аналитичка картица за евродизел; Пописне листе ЈКП „Наисус“.

(3) Решење о образовању комисије за утврђивање почетног стања потраживања за станове у поступку откупа којим располаже Град, број 3402/2018-01 од 21.9.2018. године; Захтев за доставу података који је упутио Секретаријат за финансије ЈП „Ништан“, број 11-2283/2018 од 22.11.2018. године и допис број 11-1916/2019 од 21.8.2019. године; Допис Секретаријата за имовинско-правне послове број 3624/2019 од 3.9.2019. године; Извод из помоћне књиге по Уговорима о откупу станова; Извод број 1 од 4.1.2019. године; Налог за књижење 276/2 од 4.10.2019. године и Картица конта 122146 – Потраживања за откупљене станове након спроведеног књижења.

(4) (а) Народно позориште: Финансијска картица 121111 – Жиро рачун за период 1.1.2019-26.8.2019. је сторнирана а финансијска картица 121211 – Издвојена новчана средства за инвестиције за период 11.-26.8.2019. године; **(б) Нишки културни центар** Изјава број 1647 од 1.10.2019. године; **(в) Позориште лутака:** Налог за књижење PS/19002 од 1.1.2019. и картице конта 121211 - Издвојена новчана средства за инвестиције и конта 121111 - Жиро рачун; **(г) Регионални центар за професионални развој:** Аналитичка картица конта 121215 – Издвојена новчана средства за посебне намене; **(д) Туристичка организација:** Финансијски налог PS – налог 5 од 3.1.2019. године; Финансијска картица 121211 - Издвојена новчана средства за инвестиције; **(ђ) Сигурна кућа:** Допис број 532 од 11.6.2019. године и Налог за књижење број 107 од 13.5.2019. године.

(5) (а) Позориште лутака: Налог за књижење број 96/19 од 31.5.2019. године; 102/19 од 10.6.2019. године; 120/19 од 9.7.2019. године, 143/19 од 13.8.2019. године, 150/19 од 23.08.2019. године, 161/19 од 12.09.2019. године и 165/19 18.09.2019. године и картица конта 121712 - Новчана средства за накнаду зарада за рефундацију боловања и извод 17 од 18.9.2019. године; **(б) Народна библиотека:** Налог за књижење број 1096 од 22.5.2019. године и 1097 од 23.5.2019. године, извод број 9 од 22.5.2019. године и 10 од 23.5.2019. године наменског рачуна за боловање, картица конта 121712 – Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично, **(в) ЈПУ „Пчелица“** Налог за књижење број 6/29 од 10.6.2019. године, Извод број 29 од 10.06.2019. године и аналитичка картица конта 121712 - Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.

(6) Решење број 3511-1/19-24 од 2.9.2019. године; Извештај комисије број 3793 од 20.9.2019. године; Решење број 947-1/2019-03 од 3.10.2019. године; Налог број 275/1 од 3.10.2019. године.

(7) Докази су садржани у тачки 18) III (6).

(8) Информација о начину поступања са средствима донација и другим наменским средствима оствареним у току године, број 11-1784/2019 од 18.7.2019. године; Налог 272/1 од 30.9.2019. године; Извод број 1 од 30.9.2019. године; Налог за књижење пренос; и Налог 272 од 30.9.2019. године и Извод из регистра за гашење, Изјава број 3988/2019-01 од 7.10.2019. године.

(9) Изјава број 3987/2019-01 од 7.10.2019. године.

(10) Информација о начину поступања са средствима донација и другим наменским средствима оствареним у току године, број 11-1784/2019 од 18.7.2019. године; Налог за књижење број 4 од 20.5.2019. године и закључни лист, Изјава број 3988/2019-01 од 7.10.2019. године.

(11) Налог 160/1 од 10.6.2019. године; извод број 10 од 10.6.2019. године; налог број 185/3 од 5.7.2019. године; извод 16 од 5.7.2019. године; налог број 036/3 од 5.2.2019. године; извод број 2 од 5.2.2019. године; налог 183/1 од 3.7.2018. године; Извод број 15 од 3.7.2019. године; Извод 168 од 4.9.2019. године; Извод број 169 од 5.9.2019. године; Извод број 1 од 5.9.2019. године; Извод број 171 од 9.9.2019. године; Извод број 2 од 9.9.2019. године.

(12) Налог за књижење PS-2 од 2.1.2019. године; Налог за књижење IS -87 од 18.6.2019. године; финансијска картица 211912 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге; финансијска картица 131312 – Остала активна временска разграничења– лизинг; Курсна листа на дан 31.12.2018. године.

(13) Фактура број 308-09/19 од 3.9.2019. године; Образац ЗПТ-1 број 346/2019-14 од 11.9.2019. године; Налог број О-0111 од 19.9.2019. године; Картица конта 252000 – Добављачи у земљи; III привремена ситуација број 22 од 1.8.2019. године; Образац ЗПТ-1, број 10-628/2019 од 20.8.2019. године; Налог О-0090 од 4.9.2019. године; Рачун број 204-19 од 31.8.2019. године; Образац ЗПТ-1, број 3237/2019-31 од 3.9.2019. године и Налог број О-0099 од 10.9.2019. године.

(14) Докази су приложени у тачки 18)II(2) и 18)II(3).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама наведеним у систему интерне контроле нису достављени адекватни докази већ само писано појашњење одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити, односно Град Ниш је отпочео са отклањањем неправилности и то: отпочето је са спровођењем мера за утврђивање ризика како би се исти свео на прихватљив ниво; Градска управа започела је усклађивање помоћних евиденција са главном књигом; Градска управа, Нишки културни центар, Регионални центар и Галерија савремене уметности отпочели су успостављање помоћне књиге основних средстава; Градска управа започела је са формирањем аналитичке евиденције откупа станова (подаци о појединачним потраживањима, лицима која станове откупљују, вредностима уговора, вредностима рата и роковима отплате); Градска управа је делимично предузела мере у погледу утврђивања износа вероватне ненаплативости потраживања, односно није доставила довољно доказа да предузела мере за наплату, већ само за отпис ненаплативих потраживања; Градска управа је доставила писано појашњење одговорних лица да ће у будућем периоду средства са подрачуна бити евидентирана у главној књизи и да ће Градска управа приликом састављања финансијских извештаја исказати приходе у колони 10 – Приходи из донација и помоћи.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.19. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.19.1. Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности:

(1)Градска управа:

- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми, опреме евидентиране на економској класификацији остале некретнине и опрема, банкарских гаранција и меница;
- Није извршен попис целокупне опреме и грађевинских објекта;
- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године не садржи податак о пописаној вредности нематеријалне имовине;
- Попис робних резерви није извршен на прописани начин;

(2)Народни музеј

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеног пописом;

(3)Народна библиотека

- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми;

(4)СЦ „Чаир“

- Није извршен попис нефинансијске и нематеријалне имовине у припреми;
- Није извршен попис целокупне опреме;

- Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

(1) (а) Градоначелник ће донети решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Града Ниша за 2019. годину, Наведеним решењем биће образована и комисија за попис нефинансијске имовине у припреми, осталих некретнина и опреме, као и банкарских гаранција и меница. На овај начин поступиће се по препоруци ДРИ; (б) Приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2019. годину извршиће се попис целокупне опреме и грађевинских објеката; (в) Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године садржаће податке о пописаној вредности нематеријалне имовине; (г) Попис робних резерви у оквиру редовног годишњег пописа за 2019. године извршиће се на прописан начин.

(2) Народни музеј - Ради се о томе да је комисија приликом попуњавања табеле о вредности земљишта уписала износ од 716.430,49 динара у рубрику исправка вредности, а не како је требало у колону садашња вредност. Приликом пописа за 2019. годину отклониће се неправилност.

(3) Народна библиотека ће годишњим пописом имовине за 2019. годину исправити утврђену неправилност.

(4) СЦ „Чаир“ ће приликом пописа за 2019. годину поступити по препорукама ДРИ.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.20. Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.1.20.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања више је исказан у износу од 1.248 хиљада динара због више исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, услед погрешног евидентирања расхода на контима издатака.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Градска управа ће приликом израде завршног рачуна за 2019. годину исправити неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.21. Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4

2.1.21.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 60 хиљада динара, више су исказани новчани приливи и одливи у износу од 1.550 хиљада динара код индиректних буџетских корисника јер нису сторнирали расход по основу боловања и више су исказани издаци за

нефинансијску имовину у износу од 1.248 хиљада динара због неправилно исказаних расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Градска управа ће приликом израде завршног рачуна за 2019. годину исправити неправилност у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4, тачно исказати салдо готовине на крају године, као и новчане приливе и одливе.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.22. Неправилности у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5

2.1.22.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 – Град Ниш буџет не припрема и не извршава на основу система јединствен буџетске класификације, јер није извршио класификацију прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања која исказује приходе, примања, расходе и издатке по основу остварења тих прихода.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

Градска управа ће припремати буџет и извршавати на основу система јединствене буџетске класификације, и класификовати приходе, примања, расходе и издатке према изворима финансирања по основу остварења прихода и примања. На тај начин ће и у завршном рачуну за 2019. годину у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 бити отклоњене неправилности.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.23. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.1.23.1. Опис неправилности

Код осталих извештаја завршног рачуна утврдили смо следеће неправилности:

(1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету Града Ниша у 2018. години:

- У Одлуци о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2018. годину нису исказани планирани и извршени расходи и издаци из свих извора финансирања;
- У Одлуци о завршном рачуну буџета Града Ниша није приказано одступање извршених расхода и издатака из осталих извора финансирања индиректних корисника у односу на одобрени износ;

(2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године:

- У Извештају о примљеним донацијама Град Ниш није исказао све примљене; донације;

(3) Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова:

- У Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Град Ниш није исказао обавезу по основу кредитног задужења у износу од 82.048 хиљада динара, коју води у својим пословним књигама и коју је исказао у Билансу стања на дан 31.12.2018. године;

- У Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Град Ниш није исказао обавезу и отплату дуга индиректног корисника Туристичке организације Града Ниша по основу финансијског лизинга;
(4) Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину:
- Одлука о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за девет пројектних активности, односно пројектата, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;
- Није наведено образложење за 13 пројектних активности, односно пројектата, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;
- Завршни рачун буџета Града Ниша не садржи годишњи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

(1) (а) **Градска управа** ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2019. годину исказати планиране и извршене расходе и издатке из свих извора финансирања; (б) **Градска управа** ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2019. годину приказати одступања извршених расхода и издатака из осталих извора финансирања индиректних корисника у односу на одобрени износ на основу одлука о завршном рачуну индиректних корисника.

(2) У Извештају о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1.-31.12.2019. године град Ниш – Градска управа исказаће све примљене донације.

(3) (а) **Градска управа** ће у Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова исказати обавезу по основу кредитног задужења коју води у својим пословним књигама и коју је исказао у Билансу стања у Одлуци о завршном рачуну за 2018. године. (б) **Градска управа** ће у Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова исказати обавезу и отплату дуга индиректног корисника Туристичке организације Града Ниша по основу финансијског лизинга, а на основу Одлуке о завршном рачуну индиректног корисника Туристичке организације Града Ниша.

(4) (а) У вези годишњег извештаја о учинку програма, Град Ниш – Градска управа ће у Одлуци о завршном рачуну за 2019. године потпуно образложити одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно навешће образложење за пројектне активности, односно пројекте, који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака; (б) У вези годишњег извештаја о учинку програма, Град Ниш – Градска управа навешће образложење за пројектне активности, односно пројекте у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%; (в) У вези годишњег извештаја о учинку програма, Град Ниш – Градска управа ће у завршном рачуну буџета Града Ниша за 2019. године уврстити годишњи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.24. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.24.1. Опис неправилности

Зграде и грађевински објекти код Градске управе су мање исказани у износу од 631 хиљаде динара, што представља садашњу вредност три стана за које је Град Ниш уписан као држалац.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

Градска управа ће у наредном периоду предузети мере ради утврђивања права својине предметних станова, и уколико су станови у својини Града поднети захтев за упис права својине и станове књиговодствено евидентирати.

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.25. Више и мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.25.1. Опис неправилности

Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и вредност финансијске имовине у пасиви код Градске управе:

(1) више је исказана у износу од 80.356 хиљада динара за учешће у капиталу код јавних предузећа, установа и доо;

(2) мање је исказана у износу од 1.040.761 хиљаде динара за учешће у капиталу код јавних предузећа и доо.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

Ради отклањања наведене неправилности, извршиће се процена новчаних улога сходно Закону о јавним предузећима и Законом о привредним друштвима. Након извршене процене, извршиће се и одговарајућа евидентирања у јавне и у пословне књиге и евиденције.

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Град Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Град Ниш, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2019. године

Достављено:
- Граду Нишу
- Архиви