

Градска општина Црвени Крст
Булевар 12 Фебруар 89
18000 Ниш

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД НИШ
ГРАДСКА ОПШТИНА
ЦРВЕНИ КРСТ
Бр. 1453/2020-02
03.12. 2020 год.
НИШ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Црвени Крст, Булевар 12 Фебруар 89 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-162/2020-04715, 04. септембар 2020. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Градска општина Црвени Крст је на конту Меморандумске ставке за рефундирање расхода буџета општине из претходне године, неправилно евидентирала приходе који су уплаћени за рефундацију пројекта у износу од 11.026 хиљада динара уместо на конту 732000- донације од међународних организација.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Црвени Крст се приликом састављања Одлуке о завршном рачуну за 2019 годину водила часописом Савентик за буџетски систем број 6/2019 Завода за унапређење пословања Београд где је на страни 208. у делу ближе објашњено књижење прихода на име рефундације расхода из претходне године за финансирање пројеката из Европске уније. У 2020 години Градска општина Црвени Крст није имала такве приходе а у циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Одлуци у буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину, Градска општина Црвени Крст ће исказати приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина конто-732151, на име средстава која ће Европска унија уплатити у 2021 години на име предфинансирања пројекта Градској општини Црвени Крст након коначне ревизије поменутог пројекта

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр. 1 Предлог Одлуке у буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину. Одлука о буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину (након усвајања)
----	---	--

2)

1.	Неправилност	Градска општина Црвени Крст је на групи 423000 – услуге по уговору неправилно евидентирала расход у износу од 133 хиљаде динара и то: за куповину свезака и дрвених боја за 270 првака у седам основних школа на територији ГО Црвени Крст у износу од 103 хиљаде динара уместо на групи 472000 – накнада за социјалну заштиту из буџета и за набавку средстава за одржавање хигијене службених просторија ГО Црвени Крст у износу од 30 хиљада динара уместо на групи конта 426000 – материјал.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст ће у Одлуци у буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину, расходе које се планирају за куповину школског прибора за ђаке прваке у оквиру програма П001 неговање традиција и обичаја Градске општине Црвени Крст предвити на одговарајућој економској класификацији односно на групи конта 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета. Расходе који се планирају за набавку средстава за одржавање хигијене службених просторија ГО Црвени Крст предвидећемо на одговарајућој економској класификацији односно на групи конта 426000 – материјал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр. 2 Измена и допуна финасијског плана Градске општине Црвени Крст за 2020 годину, раздео управа Одлука о измени и допунама одлуке о буџету за 2020 годину Градска општина Црвени Крст.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Комисији за попис пре почетка пописа дате су попуњене пописне листе које садрже и евиденцију о количинама. Пописна листа за попис готовине, хартија од вредности и средстава на жиро рачун не садржи књиговодствено стање, Пописне листе нису потписан од стране лица које је задужено одговарајућом опремом.</p>	<p>У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст усваја препоруке које су наведене али није у могућности у року датом за олазивни извештај да пружи доказе и у том смислу Градска општина Црвени Крст доноси Акциони план за спровођење наложених препорука и мера у поступку ревизије ДРИ, а у вези спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза. Акциони план садржи Решење о попису и о образовању пописне комисије ГОЦК, План рада Комисије за попис имовине ГОЦК и Упуство за рад пописне комисије.</p> <p>ГОЦК се обавезује да Комисији за попис пре почетка пописа не даје пописне листе које садрже податке из књиговодства са количинама и да ће пописне листе садржати све прописане елементе и вршити усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Да се стара о исправности спровођења пописа, и води рачуна да се попис заврши до одређеног рока. Изврши попис нематеријалних улагања и основних</p>	<p>Начелник Управе Председник и чланови пописне комисије Шеф одсека за буџет и финансије</p>	15.02.2021. године

		<p>средстава и ситног инвентара у општини, изврши попис потраживања и обавеза, готовине, харгија од вредности и средстава на жиро рачуну. Изврши попис све имовине ГОЦК која је дата на коришћење другим органима . правним или физичким лицима и попис све имовине по титуларима која није у власништву ГОЦК а налази се у употреби или по другом основу у ГОЦК.</p> <p>Доказ 5: Акциони план бр:122/2020-04 од 01.12.2020. године. Решење о попису и о образовању пописне комисије ГОЦК за 2020 годину, бр 1437/2020-02 од 01.12.2020. године Упутство за рад пописне комисије бр 121/2020-04 од 01.12.2020. године</p>		
2.	<p>У ванбиласној активи и ванбиласној пасиви у Градска општина Црвени Крст није евидентирала вредност непокретне и покретне имовине која јој је дата на коришћење</p>	<p>У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст усваја препоруке које су наведене и покренула је поступак за утврђивање и евидентирање вредности непокретне и покретне имовине које се налази у пословним књигама Града општини Црвени Крст. Такође Градска општина Црвени Крст покренула је поступак усаглашавања обавеза са добављачима. У међувремену Градска стамбена агенција је затражила да се возило врати и узела возило марке Пежо 407 премијум 20е које је уступљено Градској општини Црвени Крст без накнаде. Тако да наведено возило се више не налази и не користи у ГОЦК.</p>	<p>Начелник управе Председник и чланови пописне комисије Шеф одсека за буџет и финансије</p>	<p>До 15.02.2021. године</p>

		Доказ 6: Допис Граду Нишу, Секретаријату за имовину Допис Градској стамбеној агенцији Одговор Градске стамбене агенције Допис Управи Града Ниша, Служби за заједничке послове		
3.	Градска општина Црвени није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности да пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно, јер се благајнички дневник од број 5 од 01.02.2019. године, до благајничког дневника број 46, евидентиран дана 29.12.2019. године, благајнички дневник број 6 од 19.02.2019. године није евидентиран. Није у потпуности извршено упоређивање података из власти евиденције, са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине у односу на конфигурације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања. Градске општине Црвени Крст није вршила усалашавање датих аванса, депозита и кауција и није предузела мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај уплаћених аванса.	У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст је одмах по добијању Извештајамо ревизији консолидованих финансијских извештаја усвојила препоруке које су наведене и покренула поступак успостављања и организовања интерне контроле и интерне ревизије. Градска општина Црвени Крст ће надаље пословне књиге водити хронолошки, редовно, уредно и ажурно као и да ће вршити анализу и усалашавање датих аванса, депозита и кауција. У 2020 години одмах након добијања извештаја од стране ДРИ утврдили смо да аванс отворен пре 2018 године због два пута плаћеног истог рачун у износу од три хиљаде се односи на објављену чигуљу у Народним новинама. Провером је утврђено да се ради о два пута истом плаћеном рачуну. Народне новине и ГОЦК су се споразумеле да се не врши повраћај више (дупло) плаћеног рачуна него да рачун број 27/235 од 19.05.2020. године који се односи на нову чигуљу у Народним новинама сторнира и да уваже претплату у 2017. годину, тако да је ГОЦК затворили аванс 15.06.2020. године.	Начелник управе Шеф одсека за буџет и финансије Књиговођа	До 31.12.2021. године

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

Функција

Градска општина Црвени Крст

Председник

Проф др Мирослав Милутиновић



Milutinović

(потпис)