



Република Србија
Град Ниш
Градоначелник
Број: 3847 /2020-01
Датум: 07.12. 2020. год.

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, Град Ниш, ул. 7. Јули бр. 2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2657/2019-04/25 од 04.09.2020.год

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.1): (1) у већем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мера исправљања	I ГУ и Пчелица су евидентирале износ од 9.237 динара на konto 745141 – остали приходи у корист нивоа градова уместо на групи конта 772000– меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Наведени износ је Пчелица уплатила граду и односи се на рефакцију акциза на лож уље из претходне године. Пчелица је извршила књижење наведеног прихода на одговарајућем конту и пренела га Граду који је такође књижио на одговарајућем конту. II Регионални центар евидентирао је рефундацију боловања из децембра претходне године у износу од 65 хиљада динара на групи конмта 781000 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу уместо на групи конта 772000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Регионални центар ће у наредном периоду књижити

		<p>боловање на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Регионални центар у 2020 години није имао рефундацију боловања из 2019 године, тако да ће наведену неправилност исправити у будућем времену уколико буде имао ову врсту прихода.</p> <p>III ГУ је износ од 876 хиљада евидентирала на групи конта 813000 - примања од продаје осталих основних средстава уместо на групи конта 811000 – примања од продаје непокретности. ГУ је предузеле мере исправљања и обавестила купце о исправном рачуну на коме се врше уплате у 2020. години.</p> <p>IV Пчелица је евидентирала боловање из претходне године у износу 2.430 динара на групи конта 771000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на групи конта 772000- меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Пчелица је у 2020. години евидентирала рефундацију боловања из претходне године на конту 772000- меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ и Пчелица су доставили изјаву број 9197 од 24.11.2020. године и картицу конта 421224-лож уље, картица аналитике 772113- меморандумске ставке за рефундацију расхода, извод број 20, извод број 98, решење број 433/2342442033 од 21.01.2020 године, књижење у буџету града картица 772113.</p> <p>II Регионални центар- је доставио изјаву о књижењу боловања бр. 604 од 23.11.2020. године.</p> <p>III ГУ- Допис број 11-203/2018 од 24.01.2018 и допис број 70/2018-04 од 05.01.2018. године и картица конта 811000 – примања од продаје непокретности, картица конта 811143 – примања од отплате станова у корист нивоа градова.</p> <p>IV Пчелица – Изјава број 9197 од 24.11.2020. године, картица конта 772113 - меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет и извод бр.14 од 25.02.2020.године, налог за књижење 6/14А од 25.02.2020. године, извод број 69 од 31.12.2019 године (исплата породилског боловања за новембар 2019 годне), списак обрачунатих накнада за новембар 2019. године.</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2 и 3.1.3):</p> <p>(1) у већем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I Пчелица је допринос за здравствено осигурање за јун 2019. године у износу 1.167 динара евидентирала на конту 412111 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање уместо на конту 412211 – допринос за здравствено осигурање.</p> <p>Износ од 177 хиљада за израду веб странице евидентиран је на групи конта 515000 – нематеријална имовина уместо на групи конта 424000- специјализоване услуге. Пчелица је предузела мере и прекњижила наведени износ на одговарајући конто. Пчелица је предузела мере и искњижила наведени износ са класе 0 и 3. Пчелица ће у</p>

будуће правилно планирати и евидентирати расходе за веб страницу уколико их буде имала. У току 2020 није имала расходе за израду веб сајта.

II Клерп- је износ 3.438 динара за брендирање и промоцију планирао и извршио на конту 423599-остале стручне услуге уместо на конту 423431-услуге рекламе и пропаганде. Клерп ће планирати и евидентирати расход на одговарајућем конту.

Износ од 710 хиљада динара из средстава ИПА општини Ћуприја евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 463000-трансфер осталим нивоима власти. Имајући у виду да је овај пројекат завршен и да неће бити више трансфера по том основу Клерп у овом тренутку није у могућности да коригује ову неправилност, али ће у будуће за овакве врсте расхода поступити по препоруци ревизора.

Износ од 3.000 хиљаде динара из пројекта Здравље инвалида рада евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 464000-дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Имајући у виду да је овај пројекат завршен и да неће бити више трансфера по том основу Клерп у овом тренутку није у могућности да коригује ову неправилност, али ће у будуће за овакве врсте расхода поступити по препоруци ревизора.

Износ од 4.697 динара из пројекта Стартап центар евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 465000- остале дотације и трансфери. Имајући у виду да је овај пројекат завршен и да неће бити више трансфера по том основу Клерп у овом тренутку није у могућности да коригује ову неправилност, али ће у будуће за овакве врсте расхода поступити по препоруци ревизора.

Клерп- Чланарина за РРА југ у износу од 15.163 хиљаде динара евидентирана је на групи конта 423000- услуге по уговору уместо на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама. Клерп је чланарину за 2021. годину планирао на одговарајућем конту.

III ГУ је за износ 3.513 за услуге штампања планирао и извршио на конту 423291 – остале компјутерске услуге уместо на конту 423419 – остале услуге штампања. Служба за информатичко комуникационе технологије је извршио измену финансијског плана за 2020 годину у складу са препоруком ДРИ.

ГУ –је износ од 16.229 динара за персоналне асистенте планирала и извршила на групи конта 423000- услуге по уговору уместо на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту. ГУ је предузела мере исправљања и неправилност је исправљена у 2020.години. Наведена неправилност је исправљена Одлуком о буџету за 2020. годину.

ГУ -Износ од 52 хиљаде динара за хотелски смештај добављача Тончев груп планиран је и извршен на конту 423911 – остале опште услуге уместо на конту 423621 – угоститељске услуге. ГУ ће наведене расходе планирати у складу са препорукама ДРИ.

ГУ-Хотелске услуге добављача Мајплејс у износу од 409 хиљада динара планиране су и извршене са конта 423911 –

		<p>остале опште услуге уместо на конту 423621 – угоститељске услуге. ГУ ће у 2021.години планирати расход на исправном конту.</p> <p>ГУ-Одржавање мобилијара у износу од 11.898 евидентирано је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – текуће поправке. Наведена неправилност је исправљена Одлуком о буџету за 2020. годину.</p> <p>ГУ- Одржавање атмосферске канализације Наисус у износу од 8.781 динара планиран је и извршен на конту 425191-текуће поправке осталих објеката уместо на конту 425115-радови на водоводу и канализацији. ГУ ће у 2021.години поступити по препорукама ДРИ и отклонити наведену неправилност.</p> <p>ГУ- Одржавање пумпних станица добављача Елмонт у износу 1.056 динара евидентиран је на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000-текуће поправке. ГУ је предузела мере исправљања и исправила наведену неправилност тако што је искњижила наведени износ са класе 0 и 3 и предвидела предлогом Одлуке за 2021. годину.</p> <p>ГУ- Набавка ауто седишта за доделу деци која су рођена у претходној години у износу од 1.998 динара евидентирано је на групи конта 512000-машине и опрема уместо на групи конта 423000-услуге по уговору. Имајући у виду да је набавка ауто седишта за 2020 годину већ завршена, ГУ је Одлуком о буџету за 2021. годину је планирала у складу са препоруком ДРИ ову врсту расхода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Пчелица Пчелица је доставила налог 5/33А, налог 5/33, рекапитулацију личног дохода за месец седми 2020.године, извод бр.33, рачун бр.840-1659761-49 од 19.08.2020.</p> <p>Пчелица- Изјава број 9198 од 24.11.2020.године и Налог 3/342 од 23.07.2020.године у вези компјутерског софтвера у износу од 177.000 динара.</p> <p>II Клерп – Изјава број 1383/2020-25 од 23.11.2020. године и Предлог буџета Канцеларија за локални економски развој и пројекте за 2021. годину.</p> <p>III ГУ - Служба за информатичко - комуникационе технологије је доставила обавештење под бројем 2115-1/2020-27 од 20.10.2020 године, предлог за измену дела финансијског плана за 2020. годину број 2116/2020-27 од 20.10.2020. године</p> <p>ГУ је доставила Одлуку о буџету града за 2020.годину од 17.12.2019.године о исправила конта на основу препорука ДРИ 423000- услуге по уговору на конто 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета, услуге за персоналне асистенте и картица конта 472.</p> <p>ГУ- за одржавање мобилијара исправљена је неправилност на групи конта 425 – текуће поправке и достављена је Одлуку о буџету града за 2020.годину и картица конта 425-текуће поправке.</p> <p>ГУ-Секретаријат за омладину и спорт је доставио изјаву бр.1442/2020-19 од 26.11.2020.</p> <p>ГУ - Секретаријат за финансије је доставио образложење</p>

		<p>прекњижења са 015115- други објекти у припреми за услуге одржавања пумпних станица ЕЛМОНТ, налог 264/1 од 23.09.2020. године, предлог дела финансијског плана за 2021. годину који је доставио Секретаријат за инвестиције у делу програма одржавања је планирано за пумпне станице 425, маил Секретаријата за инвестиције од 04.12.2020 године, извод из Одлуке о буџету за 2020 годину.</p> <p>ГУ- Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај је доставио корекцију коначног предлога финансијског плана за 2021 годину број 2686/2020-09 од 03.12.2020 године, предлог финансијског плана за 2021 годину од 03.12.2020 године.</p>
--	--	--

3)

1.	Неправилност	Економска класификација - део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 66 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана код Регионалног центра за професионални развој (Напомене 3.1.1.)
2.	Опис мера исправљања	I Регионални центар је рефундацију за боловање преко 30 дана неправилно евидентирао код прихода на конту 781000- трансфери између буџетских корисника у износу од 66 хиљада, уместо сторно расход на групи 414000- социјална давања запосленима. Регионални центар је по препоруци ДРИ предузео мере за дату неправилност и спровео потребна књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	I Регионални центар је доставио списак за накнаду услед привремене спречености за рад из Републичког фонда за здравствено осигурање, рекапитулацију обрачуна боловања за 05/2020, извод број 1 од 02.07.2020 године – уплата боловања, извод број 2 од 07.07.2020. године - исплате боловања, налог 13-1/20 број рачуна 840-158764-14 књижење уплате, налог 13-2/20 број рачуна 840-158764-14 књижење исплате.

4)

1.	Неправилност	Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.854 хиљаде динара код Градске управе уместо код Скупштине Града или Службе за послове Скупштине Града, за услуге телевизијског преноса седница Скупштине Града (Напомене 3.1.2.)
2.	Опис мера исправљања	ГУ је планирала и извршила расход на конту 423000- услуге по уговору у износу од 2.854 динара за пренос седница скупштине, уместо код Скупштине града или Службе за послове скупштине Града. ГУ је расход за пренос седница Скупштине града у Буџету за 2021. годину позиционирала на исправан начин и појаснила да ће се поступити по препоруци ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ – Секретаријат за културу је доставио обавештење број 2978/2020-18 од 24.09.2020 године, изјашњење по захтеву број 11-1151/2020 од 08.09.2020 године, предлог дела финансијског плана Градске Управе града Ниша за 2021.годину за програм 13 и програм 15, Измену предлога плана буџета Скупштине града Ниша за 2021. бр.7691 од 02.12.2020.године.

5) (1)

1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2): више је исказана у износу од 1.502 хиљаде динара код Градске управе услед примене неправилних стопа амортизације;
2.	Опис мера исправљања	ГУ је више исказала вредност имовине за 1.502 динара услед примене неодговарајуће стопе амортизације. ГУ у дужем временском периоду ради на отклањању наведене неправилности, током 2020.године мере су спроведене и неправилност је отклоњена, тако што је недостајећа амортизација прокњижена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска Управа – Секретаријат за финансије је доставио образложење укњижења амортизације на дан 31.12.2016 године за станове уведене 31.12.2015. године, налог 213/1 од 03.08.2020 године, збирни обрачун амортизације за станове и аналитичка картица основног средства број 210697, образложење и одговор Техником информатика број 1330 од 17.08.2020 године.

5) (2)

1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2): мање је исказана у износу од 23.610 хиљада динара, и то: 22.418 хиљада динара код Градске управе (6.552 хиљаде динара за објекат „Капела Ћеле-кула“, 632 хиљаде динара за монтажни киоск и 15.234 хиљаде динара услед примене неправилних стопа амортизације), 680 хиљада динара код Народног музеја услед примене погрешне стопе амортизације 512 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе услед погрешног обрачуна амортизације;
2.	Опис мера исправљања	<p>I Народно музеј је вредност имовине од 6.552 динара Капеле Ћеле Кула мање исказао у пословним књигама, као и вредност монтажног киоска поред Капеле Ћеле Кула у износу од 632 хиљаде и износ за инфопункт Ћеле Куле од 680 хиљада због примене неправилних стопа амортизације. Народно музеј је у 2020. години спровео мере исправљања, применио исправне стопе амортизације и поступио по препорукама ДРИ.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе је мање исказао вредност имовине у износу од 512 хиљада динара због неправилних стопа амортизације за заштитну конструкцију на Медијани. Завод за заштиту споменика културе је применио исправне стопе амортизације и наведену неправилност отклонио.</p> <p>III ГУ је исказала у мањем износу за 15.234 динара због примене неправилних стопа амортизације. ГУ је у 2020. години применила адекватне стопе амортизације и наведену неправилност исправила по препорукама ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Народно музеј је доставио налог за књижење број 10373.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе - је доставио картицу основних средстава-објекат 010-зграде и</p>

		<p>грађевински објекти, картицу главне књиге-бруто стање на дан 01.01.2020.године-пре корекције, картицу главне књиге-бруто стање на дан 02.01.2020.године-после корекције. Финансијски налог групе ИС-исправка налог 1 од 02.01.2020.године, Финансијску картицу 011199-исправка вредности осталих објеката, финансијска картица 011194, Финансијску картицу 311111-Зграде и грађевински објекти</p> <p>III Градска Управа – Секретаријат за финансије је доставио образложење за примену неправилних стопа амортизације, образложење и одговор Техником информатика број 1330 од 17.08.2020 године.</p>
--	--	---

6) (1)

1.	Неправилност	<p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 5.958 хиљада динара, и то: 1.998 хиљада динара код Градске управе за набавку ауто седишта и 3.960 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ услед погрешног обрачуна амортизације;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I Пчелица је више исказала вредност имовине у активи за 3.960 динара због примене неправилних стопа амортизације. Пчелица је применила адекватне стопе амортизације и отклонила неправилност, по препорукама ДРИ.</p> <p>II ГУ је више исказала вредност имовине у износу 1.998 динара за набавку ауто седишта за децу рођену у 2018. години. ГУ је спровела потребна књижења и неправилност је отклоњена, по препорукама ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Пчелица је доставила списак промена корекције амортизације у помоћној књизи основних средстава, налог за књижење 3/492 од 28.09.2020., налог за књижење 3/506 од 05.10.2020, рекапитулацију конта амортизације по контима, закључни лист од 01.01.2020-06.10.2020.</p> <p>II Градска Управа – Секретаријат за финансије је доставио образложење искњижења са конта 011281 – опрема за јавну безбедност за ауто седишта за децу, налог 264/1 од 23.09.2020 године.</p>

6) (2)

1.	Неправилност	<p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):</p> <p>мање је исказана у износу од 3.019 хиљада динара, и то: 1.326 хиљада динара код Градске управе за пумпе за препумпавање воде, 818 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ услед неправилног обрачуна амортизације и 875 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе услед неправилног обрачуна амортизације;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I Завод за заштиту споменика културе је мање иасказао вредност имовине у износу од 875 хиљада због погрешног обрачуна амортизације, обрачун се врши за целу годину, без обзира на датум активирања. Завод за заштиту</p>

		<p>споменика културе је применио правилно амортизацију, обрачунао је и отклонио неправилност, по препорукама ДРИ.</p> <p>II Пчелица је мање исказала вредност имовине за 818 хиљада због погрешног обрачуна амортизације, под истим инвентарским бројем је различита опрема, иста опрема је више пута исказана, није задат датум активације итд. Пчелица је врши правилно обрачун амортизације, опрему означила инвентарским бројевима на исправан начин и задала датум активације.</p> <p>III ГУ је мање исказала вредност имовине у износу од 1.326 за пумпе за препумпавање воде. У поступку ревизије ГУ је предузела мере и отклонила неправилност. (конто 011200 И 311100) , као што је описано у извештају ДРИ на страни 18.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Завод за заштиту споменика културе је доставио картицу главне књиге бруто стања на дан 01.01.2020.године –пре корекције, картицу главне књиге бруто стања на дан 02.01.2020.године-после корекције,финансијски налог један група ИС-исправка налога 1 од 02.01.2020.године, финансијску картицу 011219-исправка вредности опреме за саобраћај, финансијску картица 011229-исправка вредности административне опреме и финансијску картицу 011319 исправка вредности култивисане опреме.</p> <p>II Пчелица је доставила налог 3/492 од 28.09.2020.године, списак промена амортизације.</p> <p>III ГУ -Картица основног средства ибр.01013267 и 01013268 и налог 173/3</p>

7) (1)

1.	Неправилност	<p>Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 1.056 хиљада динара код Градске управе за услуге одржавања пумпних станица;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I ГУ је услед неправилног планирања и извршења износа од 1.056 динара за одржавање пумпних станица више исказала вредност имовине. ГУ је предузела мере како би се неправилност отклонила, спровела искњижењем наведеног износа са класе 0 и 3 за одржавање пумпних станица и неправилност је отклоњена.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Градска Управа – Секретаријат за финансије је доставио образложење прекњижења са 015115- други објекти у припреми за услуге одржавања пумпних станица ЕЛМОНТ, налог 264/1 од 23.09.2020. године.</p>

7) 2)

1.	Неправилност	<p>Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 36.744 хиљаде динара, и то: 35.401 хиљада динара код Градске управе за изградњу стрељане и 1.343 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе за набавку канцелартијског намештаја;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I ГУ је мање исказала вредност имовине у износу од 35.401</p>

		<p>за изградњу стрељане. ГУ је отклонила наведену неправилност у поступку ревизије што је констатовано на страни 18. Извештаја ДРИ.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе је мање исказао вредност имовине у износу 1.343 хиљаде за набавку канцеларијског намештаја. Завод за заштиту споменика културе је предузео мере исправљања, спровео књижења исправна и отклонио неправилност у поступку ревизије као што је констатовано на страни 18. Извештаја ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ је доставила картицу конта 015115 за изградњу стрељане.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе је доставио обавештење о реализацији Уговора о делу број 1778/1-01, спецификација, налог број 1 од 16.03.2020 године, финансијска картица 011221- канцеларијска опрема за период од 01.01-31.03.2020. године, пријемница број 1/2, пријемница број 1/3, обавештење о реализацији Уговора о делу број 1789/1-01.</p>

8)

1.	Неправилност	<p>Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 879 хиљада динара, то: 177 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ за услугу израде сајта, 596 хиљада динара код СЦ „Чаир“ (104 хиљаде динара за услугу дизајна сајта и 492 хиљаде динара за израду акта о процени ризика), 95 хиљада динара код Народног музеја јер није вршен обрачун амортизације за софтвер и 11 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе за апликативни софтвер (Напомене тачка 3.3.2.)</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I Пчелица је више исказала вредност имовине за 177 хиљада евидентирајући средства за израду сајта на класи 5-издаци за нефинансијску имовину уместо на класи 4-текући расходи. Пчелица је поступила у складу са препорукама ДРИ, прекњижила наведени износ и неправилност је отклоњена.</p> <p>II СЦ Чаир је више исказао вредност имовине у износу од 104 хиљаде за дизајн сајта и износ од 492 хиљаде за израду акта о процени ризика, јер је неправилно планирао средства на класи 5-издаци за нефинансијску имовину уместо на класи 4-текући расходи. СЦ Чаир је предузео мере, прекњижио наведени износ и отклонио наведену неправилност.</p> <p>III Народни музеј је више исказао вредност имовине за 95 хиљада јер није вршио обрачун амортизације за софтвер. Народни музеј је обрачунао амортизацију у 2020. години, спровео потребна књижења и исправио неправилност.</p> <p>IV Завод за заштиту споменика културе је више исказао вредност имовине услед погрешног обрачуна амортизације за апликативни софтвер. Мере су предузете у поступку ревизије и неправилност је отклоњена.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-	<p>I Пчелица је доставила налог за књижење број 3/342 од 23.07.2020 године, мејл за тачку 8.</p>

	предузета	<p>II СЦ Чаир је доставио налог главне књиге бр. 61 од 05.12.2020.године, картица конта 016118 – друге промене у обиму компјутерског софтвера, картица конта 311161 – нематеријална имовина.</p> <p>III Народни музеј је доставио аналитичке картице за 016119 и 311161 и налог за књижење 10175.</p> <p>IV Завод за заштиту споменика -Доказ финансијски налог група ИС налог бр.1 од 2.1.2020.год, финансијску картицу конта 016119 пре корекције, преглед матичних података осн.сред.на дан 2.1.2020.год, финансијску картицу конта 016119 – исправка вредности нематеријалног улагања, картицу конта 311161 – нематеријална имовина, финансијска картица конта 016119 после корекције, картица конта 311161 – нематеријална имовина – после корекције и финансијска картица 016111 компјутерски софтвер.</p>
--	-----------	--

9) (1)

1.	Неправилност	Вредност обавеза у пасиви и вредност аквитних временских разграничења у активи (Напомене тачка 3.3.3): (1) више је исказана уз износ од 921 хиљаде динара, и то: 758 хиљада динара код Градске управе јер није извршен прерачун обавеза у иностраној валути и 163 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“ по основу обавеза за други део плате и социјалних доприноса за децембар 2019. године
2.	Опис мера исправљања	I ГУ је више исказала вредност обавеза за 758 хиљада јер није вршен прерачун обавеза у иностраној валути. ГУ је врши прерачун обавеза у иностраној валути у 2020.год и поступило се по препоруци ДРИ. II Пчелица је више исказала вредност обавеза у износу од 163 хиљаде за други део плате за децембар 2019. године. Пчелица је поступила по препоруци ДРИ и спровела адекватна књижења како би неправилност била отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	I ГУ је доставила картицу конта 252111-добављачи у земљи и налог за књижење 058/2, књижно писмо бр.1/20 од 17.01.2020.године, књижно одобрење бр. 45 од 22.01.2020.године, допис 11-268/2020 од 12.02.2020.године. II Пчелица је доставила налог за књижење број 5/33 од 18.08.2020.године, као и рекапитулацију личног дохотка-буџет за месец јули 2020.године, као и налог за књижење број 3/192а од 18.05.2020 године.

9) (2)

1.	Неправилност	Вредност обавеза у пасиви и вредност аквитних временских разграничења у активи (Напомене тачка 3.3.3): 2) мање је исказана у износу од 10.758 хиљада динара и то: 1.371 хиљада динара код Градске управе (1.326 хиљада динара по основу обавезе за исплату прековременог рада и 45 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима), 111 хиљада динара код ЈПУ "Пчелица" за обавезе за маркице за превоз, 11 хиљада динара код Народног позоришта по основу обавезе за плату за децембар, 100 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар, 39 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој (девет хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар и 30 хиљада динара за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар), 8.964 хиљаде динара код СЦ "Чаир" за неевидентирани обавезе према добављачима,
----	--------------	---

		<p>16 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте за неевидентирани обавезе према добављачима, 106 хиљада динара код Службе за послове Градског већа по основу обавезе за исплату прековременог рада и 40 хиљада динара код Службе за послове градоначелника по основу обавезе за исплату прековременог рада;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I ГУ је мање исказала вредност обавеза за 1326 динара по основу исплате прековременог рада и 45 хиљада на основу неевидентирања обавеза према добављачу. ГУ је неправилно исказала обавезе за исплату прековременог рада, јер су решења запослених у обрачунску службу стизала знатно касније. У том случају није било могуће евидентирати обавезе благовремено. ГУ је у 2020. години евиденцију обавеза вршила на исправан начин и тако ће чинити у будућем периоду. ГУ је поступила по препоруци ДРИ и отклонила наведену неправилност.</p> <p>II Пчелица је мање исказала обавезе у износу од 111 хиљада за маркице за превоз. Пчелица је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност. Пчелица обавезе у 2020. години исказује исправно.</p> <p>III Народно позориште је мање исказало обавезе у износу од 11 хиљада динара по основу плата за децембар 2019. године. Народно позориште је поступила по препоруци ДРИ и отпочело са евиденцијом обавезе на исправан начин.</p> <p>IV Галерија је исказала мање вредност обавеза за 100 хиљада динара за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар. Галерија је поступила по препоруци ДРИ и започела са правилним евидентирањем обавеза.</p> <p>V Регионални центар је мање исказао вредност обавеза по основу плата за децембар у износу 9 хиљада и износ од 30 хиљада за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар. Регионални центар је поступио по препоруци ДРИ и започео са правилним евидентирањем обавеза.</p> <p>VI СЦ Чаир је мање исказао обавезе у износу од 8.964 динара због неевидентираних обавеза према добављачима. СЦ Чаир је поступио по налогу ДРИ и отклонио наведену неправилност.</p> <p>VII Клерп је мање исказао обавезе у износу од 16 хиљада динара због неевидентираних обавеза према добављачима. Клерп је у 2020. години евидентирао обавезе према добављачима по препоруци ДРИ.</p> <p>VIII Служба за послове Градског већа је мање исказала обавезе у износу од 106 хиљада по основу обавеза за исплату прековременог рада. Служба за послове Градског веће је предузела мере и поступила по препоруци ДРИ.</p> <p>IX Служба за послове Градоначелника је мање исказала обавезе у износу од 40 хиљада по основу обавеза за исплату прековременог рада. Служба за послове Градоначелника је у 2020. години исказала обавезе на исправан начин и поступила по препоруци ДРИ.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ је доставила картицу конта 41112- додатак за рад дужи од радног времена, картицу конта 252111-добављачи у земљи за 2020. годину, картица конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке</p> <p>II Пчелица је доставила отпремницу за полумесечне карте за раднике број 203-20/95200802.</p> <p>III Народно позориште је доставило образложење и финансијски налог за књижење од 15.01.2020.године..</p> <p>IV Галерија је доставила образложење, налог ОБ 1 од 09.1.2020.год, картица 465, картица 243.</p> <p>V Регионални центар је доставио рекапитулацију за обрачун плате за 08. месец 2020.године и обрачун и налог 13-96/20 од 09.09.2020.год</p> <p>VI СЦ Чаир је доставио картицу конта 131211 обрачунати неплаћени расходи, налог за књижење број 35/02.01.2020, картицу 123961, картицу 123962.</p> <p>VII Клерп је доставио картицу 252111 Добављачи у земљи</p> <p>VIII Служба за послове Градског већа је доставила допис 245-/2020-23 од 22.10.2020. године, картица 231111 Обавезе за нето плате и додатке.</p> <p>IX Служба за послове Градоначелника је доставила картицу 411112 - Доходак за рад дужи од пуног радног времена, картица 231111 Обавезе за нето плате и додатке.</p>
----	---	---

10)

1.	Неправилност	<p>Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 5.773 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница и гаранција, и то: 3.874 хиљаде динара код Градске управе, 1.408 хиљада динара код СЦ „Чаир“ и 491 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте (Напомене тачке 3.3.2. и 3.3.3.);</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I ГУ је мање исказала вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 3.874 динара због неевидентирања примљених меница и гаранција. ГУ је исправила неправилност, усагласила помоћну књигу меница и гаранција са главном књигом и евидентирала све активне менице и гаранције. ГУ је отклонила неправилност и поступила по препоруци ДРИ.</p> <p>II СЦ Чаир је мање исказала вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 1.408 динара због неевидентирања примљених меница и гаранција. СЦ Чаир је поступио по препорукама ДРИ и отклонио неправилности тако што је евидентирао примљене менице и гаранције.</p> <p>III Клерп је мање исказао вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 491 хиљада динара због неевидентирања примљених меница и гаранција. Клерп је поступио по препоруци ДРИ и евидентирао своје менице и гаранције исправно.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ је доставила картицу конта 351131-Хартије од вредности ван промета.</p> <p>II СЦ Чаир је доставио изјаву бр. 01-1452/1 од 27.11.2020.године, картицу конта 351141-аванси и друге гаранције и картицу конта 352141-обавезе за авансе и остале гаранције.</p> <p>III Клерп- Изјава број 1383/2020-25 од 23.11.2020. године и</p>

	картицу конта 351131-Хартије од вредности ван промета.
--	--

11) (1) КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ

а)

1.	Неправилност	Као што је објашњено у Напоменама уз извештај (Напомене тачка 2.1.) 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 контролних активности утврдили смо: •Град је остварио приходе у мањем износу, које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер средства од наплаћене закупнине ЈП „Нишстан“ није у целости одмах уплаћивао на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода, већ ЈКП „Обједињена наплата“ обавља послове наплате и преноси средства ЈП "Нишстан" (при чему умањује износ наплаћених средстава за 2% на име накнаде, ПДВ на накнаду и трошкове принудне наплате), а ЈП „Нишстан“ преко прописаног уплатног рачуна уплаћује Граду, тако што примљена средства од ЈКП „Обједињена наплата“, умањује за додатних 5% на име накнаде и ПДВ на обрачунату накнаду;
2.	Опис мера исправљања	ГУ је прописао инструкцију за уплату прихода од закупнине на одговарајући рачун. У Предлогу Одлуке о буџету за 2021. годину, планирана су средства за накнаду провизије коју обрачунава ЈП „Нишстан“ и ЈКП „Обједињена наплата“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ је доставила Предлог финансијског плана за 2021.годину где је под тачком 2, позиције 148, предвидела средства за провизију за ЈКП Обједињену наплату и ЈП Нишстан, обавештење Секретарјата за финансије бр. 11-1623/2020 од 23.11.2020.године упућено Нишстану.

11) (1) б)

1.	Неправилност	Приходи од донација који су евидентирани у главној књизи Градске управе и исказани у консолидованом завршном рачуну, нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ на наменске подрачуне (динарски и девизне);
2.	Опис мера исправљања	ГУ-је поступила по препорукама ДРИ и прописала инструкцију за уплату прихода од донација на прописан рачун како би приходи били евидентирани у главној књизи. Мера је спроведена и неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ је доставила Инструкцију о начину поступања са средствима са динарских подрачуна бр. 11-2762/19 од 31.12.2019. Картица уплатног рачуна 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова

11) (1) в)

1.	Неправилност	Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и
----	--------------	---

		нема поуздан податак о потраживањима;
2.	Опис мера исправљања	<p>Градска Управа града Ниша увела је аналитичку евиденцију купаца за станове у откупу у помоћној евиденцији, извршила је усаглашавање евиденције за откупа станова са физичким лицима на основу валидне документације, евидентиране су све уплате на дневном нивоу. Постигнути су запажени резултати у евиденцији станова датих у откуп, све што је било расположиво од података евидентирано је и спроведено кроз пословне књиге. У тренутној верзији програма који треба да се доврши, за сваког купца су ажуриране све уплате од закључења уговора, тако да ће се по завршетку реконструкције дуговног промета на дан 31.12.2020. године стећи услови за потпуно тачно евидентирање стања ових потраживања и то како за доспели, тако и за недоспели дуг. С тим у вези, даћемо налог за сторно тренутно евидентираних потраживања и укњижење кумулативног промета (дуговног и потражног) за све уговоре, као и за стање недоспелог дуга, чиме ће бити исказан тачан салдо ових потраживања.</p> <p>Након тога, од јануара 2021. године књижења у главној књизи вршиће се на основу месечних рекапитулација о повећању задужења за доспеле рате, смањењу потраживања за износ извршених уплата и смањењу недоспелог дуга за износ доспелих рата.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>ГУ – Секретаријат за финансије је доставио табеларни приказ усаглашеног стања за станове у откупу.</p> <p>Изјава Градоначелника Града Ниша 3846/2020-01 од 07.12.2020.год.</p>

11) (1) г)

1.	Неправилност	Извршена је уплата за откуп станова у току 2019. године хиљада динара на подрачун 840-1258740-21 - Средства за откуп станова, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града. У Уговорима које је закључио Град са купцима наведено је да уплату врше на подрачун, уместо на прописани уплатни рачун примања;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа града Ниша прописала је инструкцију за уплату средстава за откуп станова на одговарајући уплатни рачун и доставила надлежном секретаријату, како би се купци упознали са истим. Мера је спроведена и неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>ГУ је доставила допис бр.11-2453/2019 од 14.11.2019.</p> <p>Секретаријат за имовинско-правне послове доставио је обавештење о уплатама које су евидентиране на подрачун уместо на уплатни рачун, план рачуна за уплату, допис између Секретаријата за финансије и Секретаријата за имовинско правне послове о инструкцијама за плаћање. Картица уплатног рачуна 811143- Примања од отплате станова у корист нивоа градова</p>

11) (1) д)

1.	Неправилност	Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије (опрема и део нематеријалне имовине), док се друга води, у различитом софтверу, у Секретаријату за
----	--------------	--

		финансије (зграде и грађевински објекти, остале некретнине и опрема, земљиште и део нематеријалне имовине);
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа града Ниша предузела је све активности како би се усагласила помоћна књига са главном књигом. Отпочела је усаглашавање конта у помоћној књизи са истим контима у главној књизи. Тренутно постоји помоћна књига опреме и помоћна књига непокретности. Након појединачног усаглашавања ових помоћних књига са главном књигом подаци ће се објединити у једну јединствену књигу. Већи део конта је усаглашен са главном књигом и очекује се да се у најскорије могуће време остатак конта усагласи са главном књигом. Мере ће бити спроведене и неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа је доставила рекапитулацију основних средстава по контима, закључни лист од 01.01.2020.-26.11.2020., класу 0, збирну картицу конта 011311-Остале некретнине и опрема, рекапитулацију на дан 26.11.2020, рекапитулацију помоћне књиге на дан 31.12.2019. и рекапитулацију помоћне књиге на дан 01.01.2019. године.

11) (1) ђ)

1.	Неправилност	Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа града Ниша предузела је све активности како би се усагласила помоћна књига са главном књигом и отпочела усаглашавање. Већи део конта је усаглашен са главном књигом и очекује се да се у најскорије могуће време остатак конта усагласи са главном књигом. Мере ће бити спроведене и неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа је доставила рекапитулацију основних средстава по контима, закључни лист од 01.01.2020.-26.11.2020., класу 0, збирну картицу конта 011311-Остале некретнине и опрема, рекапитулацију на дан 26.11.2020, рекапитулацију помоћне књиге на дан 31.12.2019. и рекапитулацију помоћне књиге на дан 01.01.2019. године.

11) (1) е)

1.	Неправилност	Помоћне књиге основних средстава ЈПУ „Пчелица“, Галерије савремене ликовне уметности, СЦ „Чаир“ и Туристичке организације нису усаглашене са главном књигом;
2.	Опис мера исправљања	I Пчелица је усагласила помоћну књигу са главном књигом по препоруци ДРИ. II Галерија је предузела све потребне активности и усагласила главну књигу са помоћном. III СЦ Чаир је предузео је све потребне активности како би се усагласила главна књига са помоћном и отклоњене су неправилности по препоруци ДРИ. IV Тон је предузео све потребне активности како би се усагласила главна књига са помоћном.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	I ЈПУ „Пчелица“ је усагласила помоћну књигу са главном књигом и доставила доказ налог за књижење 3/506 од 05.10.2020, рекапитулација конта амортизације на дан 05.10.2020, закључни лист на дан 05.10.2020. године. II Галерија је доставила помоћну евиденцију и закључни лист на дан 07.10.2020.год. III СЦ Чаир је доставио фотокопију финансијске картице за конто 016118-друге промене у обиму компјутерског софтвера-2018.година, картицу конта 016118-друге

		<p>промене у обиму компјутерског софтвера -2020. година, картицу основног средства инвентарски број 103859, картицу основног средства инвентарски број 103858, картицу основног средства инвентарски 103857.</p> <p>IV Тон је доставио финансијске картице конта 311112 за период од 01.01.2020-01.01.2020, финансијску картицу конта 011211-011259 од 01.01.2020-01.01.2020, финансијски налог број 2 од 01.01.2020, преглед матичних података основних средстава на дан 31.12.2019, финансијска картица 311112 од 01.01.2019 – 31.12.2019, финансијска картица за конто 011211-011259 за период 01.01.2019-01.31.12.2019, финансијска картица конта 311112 – опрема од 01.01.2019 до 31.12.2019, финансијска картица конта 011224- електронска и фотографска опрема од 01.01.2019-31.12.2019, преглед матичних података основних средстава на дан 31.12.2019 сектор 005, преглед матичних података основних средстава на дан 31.12.2019 године.</p>
--	--	---

11) (1) ж)

1.	Неправилност	Градска управа је из помоћне књиге основних средстава, која се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, искњижила сву опрему са стањем на дан 31. 12. 2016. године и поново је евидентирала по садашњој вредности на дан 31. 12. 2016. године, али са датумом набавке 31. 12. 2017. године. На овај начин, у помоћној књизи евидентирана је са мањом основицом за обрачун амортизације и амортизација за 2017. годину није обрачуната (јер је нова набавна вредност евидентирана са датумом набавке 31. 12. 2017. године), тако да је опрема исказана у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа града Ниша како би утврдила стварно стање своје опреме извршила је попис 2017. године, утврдила пресек стања опреме. На тај начин су целокупној опреми додељени нови инвентаски бројеви и утврђене су вредности. Комисија за попис је утврдила вредност опреме и на тај начин по извештају Централне пописне комисије и сагласности (решења градоначелника) спроведено је кроз пословне књиге Града. То је био једини могући начин да се утврди стварно стање опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа Града Ниша је доставила решење Градоначелника Града Ниша о сагласности на садржину јединственог извештаја централне пописне комисије за попис имовине Града Ниша број 1128-1/2018-01 од 30.04.2018. године и извештај централне пописне комисије за попис имовине Града Ниша са стањем на дан 31.12.2017.године.

11) (1) з)

1.	Неправилност	Народни музеј у пословним књигама води земљиште по садашњој вредности од 5.803 хиљаде динара за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а које није евидентирано у пословним књигама Градске управе и то: у износу од 473 хиљаде динара (јавна својина Града) и у износу од 5.330 хиљада динара за које је у катастру непокретности уписан са правом коришћења;
2.	Опис мера исправљања	Народни музеј је искњижио сву имовину за коју не поседује доказе о праву својине и спровео књижења кроз пословне књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Народни музеј је доставио изјашњење од бројем 02-752/1-20 од 26.11.2020., препис листа непокретности бр. 409 КО Ниш Теле Кула, препис листа непокретности 482 КО Хум и

		решење Републичког геодетског завода 952-02-4-068-70990/2018 од 27.03.2019. заведеног у Народном музеју под бр.02 594/1-19 од 15.07.2019.
--	--	---

11) (1) и)

1.	Неправилност	Нисмо се уверили да је из пословних књига Градске управе искњижено земљиште које је продато у 2019. години, нити да је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа је формирала евиденцију удела земљишта и спровела неопходна књижења, на тај начин је поступила у складу са препорукама ДРИ и неправилност отклонила.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска Управа – Секретаријат за финансије је доставио образложење за продају грађевинског земљишта, картица конта 014112- Грађевинско земљиште.

11) (1) j)

1.	Неправилност	Град Ниш је по основу изградње објекта за потребе младих научних радника и уметника, у периоду од 2011. до 2013. године, извршио уплату аванса у укупном износу од 353.651,96 ЕУР (што на дан билансирања износи 42.024 хиљаде динара), на основу Протокола о међусобној сарадњи на реализацији пројекта о заједничком улагању у изградњу стамбено-пословног објекта на локацији "Бранко Крсмановић" у Нишу, са Фондацијом за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу. Фондација се обавезује да заврши изградњу пословног простора до 31.12.2013. године. Међутим, у наредном периоду је дошло до прекида радова, тако да објекат није завршен, односно налази се у врло раној фази изградње дужи низ година. У поступку ревизије нису нам достављени докази да је Град Ниш предузео мере за повраћај аванса, нити за наплату уговорене казне;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа настоји да објекат у улици Бранка Крсмановића буде завршен, тако да није циљ вратити аванс, већ ставити зграду у функцију на чему се и ради.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска Управа –допис Градске управе под бр. 298/20-20 од 01.10.2020.године упућеном Универзитету у Нишу.

11) (1) к)

1.	Неправилност	Књиговодствено стање залиха потрошног материјала код ЈПУ „Пчелица“ није усаглашено са стварним стањем на дан 31. 12. 2019. године;
2.	Опис мера исправљања	Пчелица је усагласила књиговодствено стање потрошног материјала са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ЈПУ „Пчелица“ је доставила изјаву број 8634 од 06.11.2020 године и попис робе на дан 31.12.2019. године и закључни лист за период 01.01.2019.-31.12.2019. на шестом нивоу конто 022221- залихе материјала, конто 022236- залихе материјала за образовање, науку и културу, конто 022211-залихе материјала за грејање, отпремнице за набавку добара, уговор о набавци добара .

11) (1) л)

1.	Неправилност	СЦ „Чаир“ исказује у својим билансима стања из године у годину вредност Кредита домаћим јавним финансијским институцијама од 200 хиљада динара и вредност домаћих акција и осталог капитала од 82 хиљаде динара. Према писаном појашњењу одговорна лица нису могла да установе из које године потиче овај износ и не поседују документацију. Истовремено овај износ исказан је и на конту 311400 - Финансијска имовина;
2.	Опис мера исправљања	СЦ Чаир ће приликом следећег годишњег пописа формирати комисију, која ће предложити да се неведене неправилности отклоне и на тај начин би се спровела потребна књижења. Неправилност ће бити отклоњена и поступиће се у складу са препорукама ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	СЦ Чаир је доставио изјаву бр.01-1454/1 од 27.11.2020.године.

11) (1) љ)

1.	Неправилност	СЦ „Чаир“ исказао је потраживања од фондова у износу од 1.287 хиљада динара. Наведени износ представља почетно стање и преноси се из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, потраживање потиче из периода пре 2008. године, а односи се на ненаплаћена потраживања за боловање;
2.	Опис мера исправљања	СЦ Чаир ће приликом следећег годишњег пописа формирати комисију, која ће предложити да се неведене неправилности отклоне и на тај начин би се спровела потребна књижења. Неправилност ће бити отклоњена и поступиће се у складу са препорукама ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	СЦ Чаир је доставио изјаву 01-1455/1 од 27.11.2020.године.

11) (1) м)

1.	Неправилност	У главној књизи СЦ „Чаир“ на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције евидентиран је износ од 2.307 хиљада динара као почетно стање, које се преноси из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, аванс је дат ЈП „Градска топлана“ Ниш пре више од 15 година. Међутим наведени ИБК не поседује документацију ни сазнање о природи и датуму датог аванса;
2.	Опис мера исправљања	СЦ Чаир ће спровести сва књижења за која има исправну документацију, у наредном периоду настојаће да неправилност у потпуности отклони на основу изјаве коју је доставио. СЦ Чаир ће приликом следећег годишњег пописа формирати комисију, која ће предложити да се неведене неправилности отклоне и на тај начин би се спровела потребна књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	СЦ Чаир је доставио изјаву бр. 01-1456/1 од 27.11.2020.године.

--	--	--

11) (1) н)

1.	Неправилност	Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 2.675 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 2.268 хиљада динара, код Завода за заштиту споменика културе у износу од 250 хиљада динара и код Спортског центра „Чаир“ у износу од 157 хиљада динара;
2.	Опис мера исправљања	<p>I Градска Управа врши усаглашавање потраживања најмање једном годишње, а по потреби и више пута годишње.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе је поступио по препорукама ДРИ и отпочео са усаглашавањем своја потраживања.</p> <p>III СЦ Чаир ће поступити по препорукама ДРИ и отклонити неправилности у будућем периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Градска Управа је доставила изводе отворених ставки купаца на дан 30.11.2019. године и то за : Туристичку организацију Ниша, ЈП Нишстан, Општина Житорађа, Градска општина Црвени крст, ЈКП Горица, Пут Инжињеринг, Градска општина Пантелеј, Општина Мeroшина.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе је доставио допис бр. 1318/2-04 од 12.11.2020.године и допис број 01-160/2019-01 од 10.11.2020.год. , финансијски налог 1 од 12.11.2020.год.</p> <p>Завод за заштиту споменика културе је поступио по препорукама ДРИ и усагласио своја потраживања</p> <p>III СЦ Чаир је доставио изјаву бр. 01-1457/1 од 27.11.2020.године.</p> <p>ИОС на дан 31.10.2019.год Џудо клуб ВУК ИОС на дан 31.10.2019.год Ватерполо клуб Наис Чаир</p>

11) (1) њ)

1.	Неправилност	Путем конфирмација утврдили смо да код Завода за заштиту споменика културе није усаглашено стање датих аванса за набавку горива у износу од 80 хиљада динара;
2.	Опис мера исправљања	Завод за заштиту споменика је усагласио стање датих аванса за гориво. Мере су спроведене и неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Завод за заштиту споменика је доставио збирни рачун 610-20/100010464, финансијска картица 123211 – аванси за набавку материјала Михајловић 01.01-23.10.2020 године , извод отворених ставки на дан 28.9.2020. Михајловић ДОО Параћин и захтев за повраћај средстава бр.1201/2-04 од 03.11.2020.год и извод бр.180 од 24.11.2020.год. , финансијска картица 123211 Аванси за набавку материјала Кнез Петрол од 23.10.2020.год, финансијска картица конто 123211- Аванси за набавку материјала Лукоил Србија.

11) (1) о)

1.	Неправилност	Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 26.354 хиљаде динара, и то:
----	--------------	--

		код Градске управе у износу од 18.117 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 911 хиљада динара СЦ „Чаир“ у износу од 7.326 хиљада динара. У поступку ревизије није било могуће извршити проверу усаглашености обавеза путем конфирмација код Завода за заштиту споменика културе, јер је запослено лице попунило и послало независне конфирмације, које нису сачињене у складу са инструкцијама ревизорског тима;
2.	Опис мера исправљања	<p>I Градска Управа је усагласила своје обавезе путем конфирмације.</p> <p>II Пчелица је усагласила своје обавезе путем конфирмације.</p> <p>III СЦ Чаир ће предузети мере за отклањање неправилности у будућем времену.</p> <p>IV Завод за заштиту споменика културе је усагласио своје обавезе путем конфирмације.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Градска Управа је доставила изводе отворених ставки добављача Балкан Секјурити Сервис, ГМТ Компани, Облак Технологије, Реформатор центар за едукацију и одрживи развој, Кавим јединство на дан 31.12.2019.</p> <p>II Пчелица Иос-и са добављачима (Градска топлана, ЗЗР Ниш, Еуромотус, Пертини тојс)</p> <p>III СЦ Чаир је доставио изјаву бр. 01-1458/1 од 27.11.2020.године. ИОС на дан 31.10.2019.год БИН Комерц ИОС на дан 30.09.2019.год. Електропривреда Србије</p> <p>IV Завод за заштиту споменика културе је доставио ИОС Кнез Петрол на дан 30.09.2020.год. , ИОС Михајловић ДОО Параћин на дан 28.09.2020.год</p>

11) (1) п)

1.	Неправилност	Није усаглашено стање обавеза Града Ниша према ЈВП „Србијаводе“. Град Ниш, према својој евиденцији, нема дуговања према ЈВП "Србијаводе", док ЈВП „Србијаводе“ у својој евиденцији воде потраживања од Града Ниша у укупном износу од 17.651 хиљаде динара;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа је предузела све мере како би усагласила стање обавеза са ЈВП „Србијаводе“ и поступила по датој препоруци, планирањем средстава у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2020.год у износу од 4.506.925,59 хиљада динара на име камате по основу накнаде за одводњавање и накнаде за водно добро, док је остатак дуга на име поменуте накнаде не може да се измири јер је иста укинута 2012.године и рачун за уплату је угашен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај је доставио захтев за искњижење број 2049/2020-09 од 22.09.2020. Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2020.год стр.1, 22 и 52 . Картица аналитике на дан 07.12.2020.год, допис бр. 4775/1 од 15.06.2020.год.

11) (1) р)

1.	Неправилност	Приликом обрачуна зарада за 2019. годину, Завод је користио податке о укупном, фонду часова по месецима за 2018. годину. Обзиром на то, накнаде зарада нису тачно обрачунате, испаћене и исказане у финансијским извештајима Завода у износу који у поступку ревизије
----	--------------	---

		нисмо могли утврдити;
2.	Опис мера исправљања	Завод за заштиту споменика културе је у 2020. години користио адекватан фонд часова приликом обрачуна плате. Мера је спроведена и неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Завод за заштиту споменика је доставио евиденцију радног времена за запослене за август месец 2020.године .

11) (1) с)

1.	Неправилност	У поступку ревизије нам није достављена евиденција долазака и одлазака са посла за август 2019. године. Достављена нам је Изјава директора број 611/1-05 од 29.6.2020. године, којом се наводи да је службеница Завода - технички секретар, која је задужена за предметну евиденцију излучила почетком године све листе које нису из текуће године. С тога се нисмо уверили да Завод за заштиту споменика културе води евиденцију присутности на раду;
2.	Опис мера исправљања	Завод за заштиту споменика поступио је по препорукама ДРИ и отпочео са исправном евиденцијом радника за долазак и одлазак са посла. Мере су спроведене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Завод за заштиту споменика је доставио рекапитулацију зарада за август/2 и евиденцију радног времена запослених за месец август 2020. године.

11) (1) т)

1.	Неправилност	Значајан део није евидентиран у пословним књигама Градске управе, ЈПУ „Пчелица“, СЦ „Чаир“ и Канцеларије за локални економски развој и пројекте књигама Града у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. већ након њиховог измирења;
2.	Опис мера исправљања	I ГУ настоји да свака обавеза буде евидентирана благовремено, ГУ је отпочео са евидентирањем обавезе у року од два дана од настанка пословне промене. II Пчелица је предузела мере поводом отклањања неправилности, по препорукама ДРИ. III Клерп је отпочео са евидентирањем обавезе у року од два дана од настанка пословне промене. IV СЦ Чаир ће отпочети са евидентирањем обавеза у року од два дана од настанка пословне промене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	I ГУ је доставила Захтев за плаћање под бр.97/љ од 31.07.2020.године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом 97/љ, мејл од 31.07.2020.године, таблерани приказ ОТП банке, каматни лист од 05.05.2015.године и Курсну листу Народне банке Србије на дан 31.07.2020.године. II Пчелица је доставила 3/598, рачун бр.3149/2020, рачун бр.3148/2020, рачун 3132/2020, рачун 20-300-014477 III Клерп је доставио Захтев за плаћање под бр. 8-240/2020-25 од 27.05.2020.године, рачун Акционарског душтва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктуром железнице Србије“ Београд бр. 2000425 од 03.03.2020., профактура

	Акционарског душтва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктуром железнице Србије“ Београд бр.20-613 од 24.02.2020.године, допис Секретаријата за планирање и изградњу под бр. РОП-НИСП-3763-ЛОЦ-1/2020 од 20.02.2020.године. IV СЦ Чаир је доставио изјаву бр.01-1459/1 од 27.11.2020.године. Рачун-отпремница 2462/2020 од 26.11.2020.год и картица конта 25211 добављачи у земљи Рајкпромет ДОО.
--	--

11) (1) ħ

1.	Неправилност	Са раздела Градске управе су извршени и евидентирани расходи у укупном износу од 60.000 хиљада динара по основу 12 фактура које је испоставило ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ у износу од 5.000 хиљада динара, те као такве не представљају валидну рачуноводствену документацију за плаћање и евидентирање пословних промена;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа је предузела све активности неопходне и образложила извршење расхода по основу 12 фактура које је испоставило ЈП „Дирекција за изградњу града“ .Мере су предузете, чиме је неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај је доставио рачун ЈП „Дирекција за изградњу града“ број 392-07/20, извештај о обављеним пословима у јулу 2020 године од 03.08.2020 године, рачун ЈП „Дирекција за изградњу града“ број 392/08/20 од 03.09.2020 године, извештај о обављеним пословима у августу 2020.године.

11) (1) у)

1.	Неправилност	Градска управа врши пренос средстава ЈПУ „Пчелици“ за набавку робе за даљу продају на основу поднетих спецификација трошкова, а не на основу валидних рачуноводствених исправа.
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа и Пчелица предузеле су све потребне активности и неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Захтев за пренос дат Секретаријату за образовање заводни број 6454/3 од 26.08.2019.године на износ 1.952.358,13 динара чија спецификација садржи 65 рачуна, 65 фотокопија рачуна, Извештај фактуре из Централног регистра фактура, као и уговоре о набавци добара са добављачем Јумис доо Ниш и то: - заводни број 10668 од 02.12.2018.године Роба за даљу продају и комерцијалну производњу – Партија: Сокови за потребе исхране деце у ОШ, - заводни број 1966 од 11.03.2019.године Роба за даљу продају и комерцијалну производњу – Партија: Зачини и додаци јелима за потребе комерцијале и - заводни број 2453 од 25.03.2019.године Роба за даљу продају за потребе комерцијале – Партија: Зачини и додаци јелима за потребе исхране деце у О.Ш.

11) (2) ИНФОРМАЦИЈА И КОМУНИКАЦИЈА

11) (2) (a)

1.	Неправилност	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску
----	--------------	--

		администрацију у својим пословним књигама води потраживања по основу пореза на имовину од обвезника (преминула лица) која су старија од 10 година;
2.	Опис мера исправљања	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је предузео мере и утврдио да се у евиденцији воде преминула лица пре више од 10год и њихова обавеза се отписује. Секретаријат за ЛПА је доставио одговор на примедбе, настојаће да у будућем периоду неправилност у потпуности отклони.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је доставио одговор на примедбе Државне Ревизорске Институције Допис број 292/2020/29. Решење бр.433-2/2207а/2020-29 од 27.07.2020.год Картица физичког лица од 07.12.2020.год. Преглед стања на рачунима обвезника од 22.07.2020.год. Решење бр. 433-2/2207/2020-09 од 27.07.2020.год Картица физичког лица од 07.12.2020.год. Преглед стања на рачунима обвезника од 22.07.2020.год.

11) (2) б)

1.	Неправилност	У пословним књигама Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију води потраживања по основу пореза на имовину и потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору од обвезника који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2019. године. Ова потраживања се преносе из године у годину;
2.	Опис мера исправљања	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је у поступку контроле код пореских обвезника који су брисани из регистра поступа у складу са чл.24 ЗППа у смислу отписа потраживања за обвезнике брисане из регистра и на тај начин предузео мере и доставио одговор на примедбу. Настојаће да у будућем периоду у потпуности отклони неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је доставио одговор на примедбе Државне Ревизорске Институције под бројем 292/2020/29. Решење бр. 433-2/1006 / 2020 -29 од 10.06.2020.год Преглед стања на рачуним обвезника од 19.3.2020.год Решење бр.4.ст.102/2011 од 27.05.2019.год. Решење бр.433-2/0106а /2020 -29 од 01.06.2020.год Преглед стања на рачуним обвезника од 19.3.2020.год Решење бр.1ст.29/2015 од 16.12.2015. Потврда АПР од 25.02.2016.год

11) (2) в)

1.	Неправилност	Укупан дуг по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта већи је од оствареног прихода у 2019. години за 633.754 хиљаде динара или 4.259%, а да нису покренути поступци принудне наплате;
2.	Опис мера исправљања	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију доставио одговор на примедбу и с обзиром да је обавеза настала у 2013.год и раније иста је застарела у складу са ч.114 ЗППа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је доставио одговор на примедбе Државне Ревизорске Институције под бројем 292/2020/29. Решење бр.418-2/бл-7113277/2018-29 за Аутокомплет ДОО; Решењ бр.418-2/бл-7086988/2018-29 за Дајмолспорт ДОО; Решење бр.418-2/бл-5638423/2018-29

	Решење бр.418-2/бл-5776113/2018-29
--	------------------------------------

11) (2) г)

1.	Неправилност	Укупан дуг по основу давања у закуп пословног простора већи је од оствареног прихода у 2019. години за 120.485 хиљада динара или 201%, што значи да закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним уговором и да предузете мере од стране Града Ниша у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне;
2.	Опис мера исправљања	ГУ- Секретаријат за финансије према Одлуци о организацији ГУ задужена је само за фактурисање закупа пословног простора , док Секретаријат за имовинско правне послове покреће поступак принудне наплате за закупце пословног простора и предузима све друге мере ради наплате потраживања по основу давања у закуп пословног простора. Уколико купац не измири своје обавезе за највише три месеца , Секретаријат за финансије доставља ресорном Секретаријату за имовинско правне послове сву документацију ради предузимања активности и предузимања мера принудне наплате. Секретаријат за имовинско правне послове доставља документацију за покретање принудне наплате Градском јавном правобранилаштву . Градско јавно правобранилаштво поступа по захтеву Секретаријата и одмах покреће поступак за наплату закупнине. На основу документације који је доставио Секретаријат за имовинско правне послове износ за који је покренут поступак наплате закупнине на дан 31.12.2019.год. износио је 220.076.436,80 динара , од тога је наплаћено 5.726.765,60 динара , па су укупна сумњива и спорна потраживања на дан 31.12.2019.год износила 214.349.671,20 динара. До 30.11.2020.год укупна Сумњива и спорна потраживања износе 215.589.551,67 динара , од тога у 2020.год је наплаћено 2.544.810,91 дин па на дан 30.11.2020.год укупна потраживања износе 213.044.740,76 Из наведеног се закључује да су све мере предузете, постигнут је ефекат у смислу смањења сумњивих и спорних потраживања на закупнине за пословни простор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Закључни лист на дан 31.12.2019.год, закључни лист на дан 30.11.2020.год , Захтев за покретање наплате бр.4062-1/2016-01 од 07.08.2019.год , захтев бр. 4062-1/2016-01 од 07.08.2019. године и допис број 11-1815/2019 од 29.07.2019 године , допис бр 11-291/2020 од 14.02.2020.год и допис бр.11-150/2020 од 23.01.2020.год

11) (2) д)

1.	Неправилност	ЈПУ „Пчелица“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту;
2.	Опис мера исправљања	Пчелица је предузела све мере и поступила у складу са препорукама ДРИ и евидентирала обавезе за исплату новчаних помоћи запосленима на одговарајућем конту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ЈПУ „Пчелица“ је доставила Решење о помоћи у случају смрти број 5029 од 07.07.2020 године и налог за књижење број 1/126 од 11.08.2020 годне.

11) (2) ђ)

1.	Неправилност	СЦ „Чаир“ није рачуноводствено евидентирао обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту;
2.	Опис мера исправљања	СЦ Чаир је поступио у складу са препорукама ДРИ, предузео активности како би неправилности ниле отклоњен и отпочео евидентирати обавезе за исплату солидарне помоћи запосленима на одговарајућем конту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	СЦ Чаир - је доставио картице конта 236111, аалитичка картица конта 414411, субаналитичка картица конта 414411 запослених који су примили помоћ у медицинском лечењу.

11) (2) е)

1.	Неправилност	Код Градске управе исказан је износ од 71.907 хиљада динара на име потраживања за 146 станова датих у откуп. Вредност потраживања представља вредност коју је Градска управа преузела од ЈП „Нишстан“ у збирном износу са стањем на дан 30. 6. 2019. године, тако да су потраживања по овом основу исказана у мањем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
2.	Опис мера исправљања	ГУ је формирала своју евиденцију станова датих у откуп. Преузела је потраживања од ЈП Нишстана и усагласила све расположиве податке. У тренутној верзији програма који треба да се доврши, за сваког купца су ажуриране све уплате од закључења уговора, тако да ће се по завршетку реконструкције дуговог промета на дан 31.12.2020. године стећи услови за потпуно тачно евидентирање стања ових потраживања и то како за доспели, тако и за недоспели дуг. С тим у вези, даћемо налог за сторно тренутно евидентираних потраживања и укњижење кумулативног промета (дуговог и потражног) за све уговоре, као и за стање недоспелог дуга, чиме ће бити исказан тачан салдо ових потраживања. Након тога, од јануара 2021. године књижења у главној књизи вршиће се на основу месечних рекапитулација о повећању задужења за доспеле рате, смањењу потраживања за износ извршених уплата и смањењу недоспелог дуга за износ доспелих рата. ГУ је поступила је по препорукама ДРИ и отпочела са исправном евиденцијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа је доставила допис бр.11-1484/2020, Изјава Градоначелника Града Ниша 3846/2020-01 од 07.12.2020.год.

11) (2) ж)

1.	Неправилност	У пословним књигама Градске управе евидентирана су спорна потраживања у износу од 477.806 хиљада динара и исправка вредности спорних потраживања у истом износу (извршен је индиректан отпис) и то: за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 403.953 хиљаде динаре, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 32.989 хиљада динара и за станове дате у закуп у износу од 40.864 хиљаде динара. Наведени износи су евидентирани на основу података (извештаја)
----	--------------	--

		добитијених од Секретаријата за ЛПА, који врши наплату накнаде за коришћење грађевинско г. земљишта и ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених, и других услуга и накнада Ниш, који врши наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине и наплату закупнине за станове дате у закуп. Комисија за попис утврдила је да не постоји могућност увида у документацију, како би се утврдило стварно стање спорних потраживања;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа врши евидентирања тј.укњижења и искњижења на основу потпуне рачуноводствене документације. Уколико се одређени подаци налазе у пословним књигама могу се искњижити једино на основу исправне документације. ГУ је поступила по препорукама ДРИ, прокњижила је пописе за закуп станова и за еко накнаду, које је доставила Обједињена наплата. Накнада за грађевинско зељиште се више не обрачунава и не задужује, тако да су сва потраживања од раније. Све што је прокњижено, прокњижено је на основу рекапитулација, зато што се аналитичко књиговодство води код Секретаријата за Локалну пореску администрацију, као и код Обједињене наплате и има више хиљада обезника и једини начин веродостојности је увидом у аналитику. Приликом наредног пописа, пописна комисија ће извршити увид у аналитику спорних потраживања која се води у Локалној пореско јадминистрацији и у ЈКП Обједињена наплата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа - Рекапитулација потраживања накнаде за коришћење са салдом на дан 31.12.2019.год., ЈКП Обједињена наплата - Попис потраживања од грађана на дан (еко накнада)31.12.2019.год - документ бр.11/1444 од 11.02.2020.год

11) (2) з)

1.	Неправилност	Градска управа није у пословним књигама евидентирала потраживања у износу од 30.000 хиљада динара од Туристичке организације Ниш, по основу Уговора о предфинансирању и суфинансирању пројекта „Повећање туристичких информационих сервиса у региону прекограничне сарадње“;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа је евидентирала потраживања од ТОН-а у износу од 30 милиона по Уговору о предфинансирању и суфинансирању пројекта. Мера је предузета у поступку ревизије и садржана је у Извештају ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ страна 18. извештаја

11) (2) и)

1.	Неправилност	Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату накнада запосленима за превоз на посао и са посла за новембар 2019. Године, обавезе по основу текућих трансфера Националној служби за запошљавање, обавезе за набавку опреме за новорођенчад, обавезе за студентске и ученичке стипендије, обавезе за једнократне новчане помоћи на име радног ангажовања и обавезе за помоћи при куповини сеоског домаћинства, обавезе за дотације спортским организацијама, удружењима грађана и Фондацији „Nišville“, обавезе за новчане казне и пенале
----	--------------	--

		по решењу судова, обавезе за набавку земљишта према добављачима;
2.	Опис мера исправљања	Градска управа је отпочела са исправним евидентирањем обавеза за превоз, ,обавеза по основу текућих трансфера Националној служби за запошљавање, обавезе за набавку опреме за новорођенчад, обавезе за студентске и ученичке стипендије, обавезе за једнократне новчане помоћи на име радног ангажовања и обавезе за помоћи при куповини сеоског домаћинства, обавезе за дотације спортским организацијама, удружењима грађана и Фондацији „Nišville“, обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова, обавезе за набавку земљишта према добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа је доставила аналитичке картице за konto 235111-Обавезе по основу нето накнада у натури, картице conta 242111-Обавезе по основу текућих субвенција јавном Градском превозу, картица conta 252111-добављачи у земљи, картица conta 243415 обавезе по основу текућих дотација Националној служби, картица conta 244231-обавезе по основу накнада из буџета за децу и породиље, картица conta 244271-обавезе по основу накнада за образовање, картице conta 244293 - обавезе по основу једнократне помоћи из буџета, картица conta 244281-обавезе по основу накнада из буџета за становање, картице conta 245191-обавезе по основу дотација спортским и омладинским кубовима, картице conta 245194-обавезе о основу дотација осталим удружењима града, картице conta 245199-обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама, картице conta 245311-обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

11) (2) j)

1.	Неправилност	Део расхода и издатака код директних и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима;
2.	Опис мера исправљања	ГУ је предузела мере активности како би сви расходи и издаци код директних и индиректних корисника били евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима. Ова неправилност исправљена је у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ је доставила налог за књижење 264/1 од 23.09.2020.године, картицу conta 013114-антика и други предмети, картицу conta 016121-књижевна и уметничка дела, картицу conta 011281-опрема за јавну безбедност, картицу 015115-други ојбекти у припреми , закључни лист на дан 30.11.2020.год - класа 0.

11) (2) к)

1.	Неправилност	Део нефинансијске и финансијске имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није евидентиран у складу са одговарајућом економском класификацијом;
2.	Опис мера исправљања	ГУ је поступила у складу са препорукама ДРИ и евидентирала све обавезе, као и део финансијске и нефинансијске имовине на одговарајућим контима. Ова неправилност исправљена је у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ГУ је доставила налог за књижење 264/1 од 23.09.2020.године, картицу conta 013114-антика и други предмети, картицу conta 016121-књижевна и уметничка дела, картицу conta 011281-опрема за јавну безбедност, картицу 015115-други ојбекти у припреми , закључни лист класа 0.

11) (2) л)

1.	Неправилност	Градска управа није евидентирала расходе за набавку образаца за матичну службу по предрачунима Народне банке Србије на конту 123211 – Аванси за набавку материјала;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа је набавку образаца за матичну службу платила по предрачуну. Набавка је завршена у поступку ревизије. ГУ исправно књижи авансе на одговарајућим контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа је доставила картицу конта 123231-Аванси за обављање услуга, картица аналитике 252111 Додатљачи у земљи и картицу конта 291213 – Плаћани аванси за куповину услуга. Ова неправилност исправљена је у 2020. години.

11) (2) љ)

1.	Неправилност	Скупштина Града, Правобранилаштво и Градске управа Града су исказали обавезе на групи 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. Градска управа не поседује документацију на основу које су обавезе евидентирани, нити је вршена анализа застарелости;
2.	Опис мера исправљања	Код Скупштине Града, Правобранилаштва и Градске управе евидентирају се све обавезе у складу са прописима. Приликом спровођења редовног годишњег пописа застареле обавезе, уколико има основа бивају отписане, ГУ предузима мере како би се прибавила неопходна документација која би недвосмислено указивала на тачност и време настанка обавезе. Анализу застарелости ГУ ће спровести у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа ће предложити пописној комисији за попис имовине и обавеза да изврши отпис застарелих обавеза приликом редовног годишњег пописа. Изјава Градоначелника Града Ниша 2846/2020-01 од 07.12.2020.год

11) (2) м)

1.	Неправилност	Завод за заштиту споменика културе у Обрасцу 1 исказао је бруто вредност залиха потрошног материјала у износу од 27 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, док је у главној књизи евидентирана бруто вредност и исправка вредности ситног инвентара у износу од 27 хиљада динара;
2.	Опис мера исправљања	Завод за заштиту споменика културе ће усагласити конта и износе у билансу стања са главном књигом. Мере ће бити предузете у будућем периоду. Завод за заштиту споменика културе ће у обрасцима исправно исказивати своје вредности залиха потрошног материјала.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Завод за заштиту споменика културе је доставио финансијску картицу бруто од 01.01. 2019 -31.12.2019 године, листу ситног инвентара из помоћне књиге основних средстава у 2019. години.

11) (2) н)

1.	Неправилност	ЈПУ "Пчелица" у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, није исказала износ планираних прихода, примања, расхода и издатака;
2.	Опис мера исправљања	Пчелица у извештају о извршењу буџета је у 2020. години исказала планиране износе и отклонила неправилности по

		препоруци ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	ЈПУ "Пчелица" је доставила извештај о извршењу буџета оразац 5 за 01.01-30.09.2020. године, изјаву бр. 8694 од 10.11.2020.

11) (2) њ)

1.	Неправилност	У Билансима стања појединих индиректних корисника буџета, због неправилног обрачуна резултата пословања исказан је дефицит у укупном износу од 2.268 хиљада динара и то: Народно позориште исказало је дефицит у износу од 861 хиљаде динара, СЦ Чаир исказао је дефицит у износу од 1.405 хиљада динара и Сигурна кућа исказала је дефицит у износу од две хиљаде динара, јер није извршена корекција буџетског дефицита у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода. за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. Приликом консолидације извршена је корекција, тако да у консолидованом завршном рачуну није исказан дефицит;
2.	Опис мера исправљања	I Народно позориште ће извршити приликом израде завршног рачуна за 2020. годину корекцију вишка средстава из претходне године који се користи у текућој и тиме отклонити неправилност. II СЦ Чаир ће извршити приликом израде завршног рачуна за 2020. годину корекцију вишка средстава из претходне године који се користи у текућој и на тај начин поступити у складу са препорукама ДРИ. III Сигурна кућа ће извршити приликом израде завршног рачуна за 2020. годину корекцију вишка средстава из претходне године који се користи у текућој години и отклониће неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	I Народно позориште је доставило образложење. II СЦ Чаир је доставио изјаву бр. 01-1460/1 од 27.11.2020.године. III Сигурна кућа је доставила маил са образложењем 22.10.2020. године.

11) (2) о)

1.	Неправилност	Услед неправилног евидентирања пословних промена Дечији центар и Регионални центар за професионални развој неправилно су исказали стање на групама 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења и 311000 - Капитал;
2.	Опис мера исправљања	I Дечији центар је отпочео да правилно евидентира и исказује стање на контима активних временских разграничења, пасивних временских разграничења и капитала и поступио у складу са препорукама ДРИ. II Регионални центар је отпочео правилно евидентирање стања на контима активних временских разграничења, пасивних временских разграничења и капитала. Регионални центар је поступио у складу са препорукама ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-	I Дечији центар је доставио налог број 4 од 31.07.2020. године.

предузета	II Регионални центар је доставио фактуру добављача број 010/20 МП4, налог књижења 13-13/20 , извод број 13 рачуна 840-842668-41
-----------	---

11) (2) п)

1.	Неправилност	Услед неправилног евидентирања пословних промена Народно позориште неправилно је исказало стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења и 291000 - Пасивна временска разграничења;
2.	Опис мера исправљања	Народно позориште правилно ће евидентирати и исказати стање на контима активних временских разграничења, пасивних временских разграничења и поступити са препорукама ДРИ чиме ће неправилности бити отклоњене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Народно позориште је доставило образложење.

11) (2) р)

1.	Неправилност	Услед неправилног евидентирања пословних промена Народни музеј неправилно је исказао стање на групама конта 311000 - Капитал и 321000 - Утврђивање резултата пословања;
2.	Опис мера исправљања	Народни музеј је поступио по препорукама ДРИ и извршио потребна књижења. Народни музеј ће правилно евидентирати и исказати стање на контима капитал и утврђивање резултата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Народни музеј је доставио аналитичке картице 311519 и 321311 и налог за књижење 10175.

11) (2) с)

1.	Неправилност	Услед неправилног евидентирања пословних промена Нишки културни центар неправилно је исказао стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења, 311000 - Капитал и 321000 - Утврђивање резултата пословања.
2.	Опис мера исправљања	Нишки културни центар резервисао новчана средства на жиро рачуну 31.12.2019. године. То је обавеза за ПДВ евидентирана на 245200 коју смо измирили 13.01.2020. године. Износ од 3 хиљаде представља резервисана средства за комитенте за продате књиге, а исплаћене су по добијеном рачуну у 2020. години. Сторниран је износ 334.116,25 динара на конту 311519 и пребачен на конто 321311. Износ од 334 хиљаде је прекњижен са конта 311500 на конто 321300, а разлику до 920 хиљада даје збир резервисаних новчаних средстава 583 хиљаде обавезе за ПДВ и 3 хиљаде обавезе за комитенте плаћене у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Нишки културни центар је доставио извод број 3 од 13.01.2020. године, извод 5 од 15.01.2020. године, пореску пријаву, налог за књижење број 100-И011 и 100-И006, извод број 8 од 20.01.2020. године, извод број 10 од 22.01.2020, извод 29 од 03.03.2020. године, рачуни број

II

Приоритет 2

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

12 (1) Градска управа

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12 (1) а	Комисија за попис пољопривредног земљишта, Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката, Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката нису извршиле попис мерењем, бројањем, и проценом, већ су вршиле сравњење стања са подацима из Секретаријата за имовинско правне послове (као стварно стање) и са подацима из Секретаријата за финансије (као књиговодствено стање);	Све комисије, као и Комисија за попис пољопривредног земљишта ће приликом спровођења пописа за 2020. годину извршити мерења, бројања и процену на терену и добијени резултат сматрати стварним стањем.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (1) б	Комисија за попис пољопривредног земљишта пописала је обрадиво пољопривредно земљиште, ливаде и пашњаке, шуме и јаруге и остало неплодно земљиште које се у Катастру непокретности води као јавна својина града Ниша. Наведено пољопривредно земљиште није евидентирано у пословне књиге Града Ниша, већ је евидентирано само у евиденцији Секретаријата за имовинско правне односе;	ГУ – Секретаријат за финансије је преузео евиденцију пописаног пољопривредног земљишта РГЗ својина града и Секретаријата за имовину и евидентирао у својој помоћној књизи.	Начелник Градске управе	До следеће израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (1) в	Извештај Комисије за попис пољопривредног земљишта не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,	ГУ ће предузети све неопходне мере како би се поступило у складу са препорукама ДРИ и како би неправилности биле отклоњене.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

	узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења;			
12 (1) г	Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса и хартија од вредности из ванбилансне евиденције;	ГУ је решењем о образовању комисија за попис, које доноси Градоначелница, предвидела комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса и хартија од вредности из ванбилансне евиденције, тако да ће неправилност бити отклоњена након спроведеног пописа.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (1) д	Није извршен целокупан попис нематеријалне имовине;	ГУ и комисија за попис имовине, обавеза и потраживања Града извршиће целокупан попис нематеријалне имовине.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (1) ђ	Попис робних резерви алуминијум сулфата и мазута, није извршен мерењем, бројањем, проценом или сличним поступцима;	ГУ и комисија за попис залиха робних резерви поступиће у складу са препорукама ДРИ и извршиће попис на исправан начин како је ДРИ сугерисао.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

12) (2) ЈПУ „Пчелица“

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12 (2) а	Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;	ЈПУ „Пчелица“ ће ускладити помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре пописа.	Директор	Пчелица је доставила изјаву под бр. 9268 од 26.11.2020.године и план рада централне пописне комисије за попис 2020. године.
12 (2) б	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончићи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“;	Наведене комисије ће донети план рада који ће садржати датуме за обављање припремних радњи за попис, и изјаснити се да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном	Директор	Пчелица је доставила изјаву под бр. 9268 од 26.11.2020.године и план рада централне пописне комисије за попис 2020. године.

	Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном одбору извештај о попису;	одбору извештај о попису.		
12 (2) в	Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;	Сви чланови комисија за попис потписаће пописне листе, на тај начин ће поступити у складу са препоруком ДРИ и отклонити неправилност.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (2) г	Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;	Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза потписаће сви чланови и тиме ће се отклонити наведена неправилност.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (2) д	Попис залиха лож уља извршен је само натурално;	Попис залиха лож уља извршиће се на исправан начин.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (2) ђ	У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо;	У Извештају централне пописне комисије исказаће се књиговодствено стање према Закључном листу пре пописа како би се исказало тачно стање.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (2) е	Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара;	Извештај централне пописне комисије садржаће стварно и књиговодствено стање	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

12(2) ж	Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у природи (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара;	Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима пописаће обавезе по основу накнада у природи (конто 235100) и обавезе по основу за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000).	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (2) з	Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;	Централна пописна комисија доставиће Допуну извештаја у прописаном року, уколико има потребе за израдом Допуне.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12(2) и	Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;	Управни одбор ће размотрити извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

12) (3) а) Завод за заштиту споменика културе

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12(3) а	Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила план рада;	Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза сачиниће план рада.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12 (3) б	Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза нису доставиле Извештај о извршеном попису у прописаном року;	Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза доставиће Извештај о извршеном попису у прописаном року.	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
12(3) в	Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника	Управни одбор ће размотрити извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и	Директор	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;	лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја.		
--	---	--	--

12 (4) СЦ „Чаир“

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12 (4)а	Извештаји комисија о извршеном попису нису заведени у деловодну књигу, не садрже деловодни број и датум, тако де се не може утврдити да ли су комисије поступале у складу са роковима дефинисаним решењима о формирању комисија	Извештаји комисија о извршеном попису биће заведени у деловодну књигу, и садржаће деловодни број и датум.	<i>Директор</i>	<i>До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год</i>
12 (4) б	Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења;	Извештај Комисије за попис основних средстава ће садржати стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења	<i>Директор</i>	<i>До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год</i>
12(5)в	Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, није потписао један члан комисије;	Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, биће потписани од свих чланова.	<i>Директор</i>	<i>До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год</i>
12 (4) г	Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;	Управни одбор ће размотрити извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја.	<i>Директор</i>	<i>До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год</i>
12(4) д	Није извршен попис нематеријалне имовине износу од 762 хиљаде динара;	Решењем о образовању комисије за попис формирана је комисија за попис нематеријалне имовине и иста ће бити пописана.	<i>Директор</i>	<i>До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год</i>

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13(1)	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања више је исказан у износу од 3.231 хиљаде динара због више исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, услед погрешног евидентирања издатака на контима расхода (Напомене тачка 3.4.);	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у Обрасцу 3 исказаће се сви износи исправно.	Начелник градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

14) Градска управа

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14(1)	Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: • У Извештају о примљеним донацијама Град Ниш није правилно и свеобухватно донације;	У наредном периоду ,Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, као и Извештај о примљеним донацијама Град Ниш, биће правилни и свеобухватни.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
14(2)	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 80.776 хиљада динара, коју води у својим пословним књигама и коју је исказао у Билансу стања на дан 31.12.2019. године;	У наредном периоду , Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Град Ниш биће правилни и свеобухватни и исказиваће све обавезе по основу кредитног задужења.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год
14(3)а	Одлука о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2019. годину	Одлука о завршном рачуну буџета Града	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

	не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за девет пројектних активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;	Ниша ће садржати потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно навешће се образложење за све пројектне активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака		
14(3)б	Није наведено образложење за 20 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;	ГУ ће навести у образложењу за све пројектне активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%.	Начелник Градске управе	До наредне израде сета финансијских извештаја за 2020.год

Приоритет 3

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћени налазима приоритета 3, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја до три године.

15) Градска управа

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15(1)	Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и вредност финансијске имовине у пасиви код Градске управе (Напомене тачка 3.3.2.): (1) више је исказана у износу од 80.356 хиљада динара за учешће у капиталу код јавних предузећа, установа и доо;	Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и вредност финансијске имовине у пасиви код Градске управе за учешће у капиталу код јавних предузећа, установа и доо биће исказани у тачном износу. Ради отклањања наведене неправилности извршиће се процена новчаних улога сходно Закону о јавним предузећима и Закону о привредним друштвима. Након извршене процене, извршиће се и одговарајућа	Начелник Градске управе	Мере ће бити предузете у предвиђеном року, 12 месеци.

		евидентирања у јавне и у пословне књиге и евиденције.		
15(2)	Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и вредност финансијске имовине у пасиви код Градске управе (Напомене тачка 3.3.2.): (2) мање је исказана у износу од 993.435 хиљада динара за учешће у капиталу код јавних предузећа и доо.	Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и вредност финансијске имовине у пасиви код Градске управе исказаће се у тачном износу. Ради отклањања наведене неправилности извршиће се процена новчаних улога сходно Закону о јавним предузећима и Закону о привредним друштвима. Након извршене процене, извршиће се и одговарајућа евидентирања у јавне и у пословне књиге и евиденције.	Начелник Градске управе	Мере ће бити предузете у предвиђеном року, 12 месеци.

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

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

Градоначелница
Драгана Сотировски
(потпис)





Република Србија
Град Ниш
Градоначелник
Број: 3929/2020-01
Датум: 15. 12. 2020. год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 10 DEC 2020			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	2657	2019-04/25	36

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, Град Ниш, ул. 7. Јули бр. 2, подноси

ДОПУНУ

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2657/2019-04/25 од 04.09.2020.год

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.1): (1) у већем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мера исправљања	I ГУ и Пчелица су евидентирале износ од 9.237 динара на konto 745141 – остали приходи у корист нивоа градова уместо на групи conta 772000– меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Наведени износ је Пчелица уплатила граду и односи се на рефакцију акциза на лож уље из претходне године. Пчелица је извршила књижење наведеног прихода на одговарајућем конту и пренела га Граду који је такође књижио на одговарајућем конту. II Регионални центар евидентирао је рефундацију боловања из децембра претходне године у износу од 65

		<p>хиљада динара на групи конмта 781000 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу уместо на групи конта 772000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.</p> <p>Регионални центар ће у наредном периоду књижити боловање на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Регионални центар у 2020 години није имао рефундацију боловања из 2019 године, тако да ће наведену неправилност исправити у будућем времену уколико буде имао ову врсту прихода.</p> <p>III ГУ је износ од 876 хиљада евидентирала на групи конта 813000 - примања од продаје осталих основних средстава уместо на групи конта 811000 – примања од продаје непокретности. ГУ је предузела мере исправљања још у 2019.год и поново доставила обавештење Секретаријату за имовинско правне послове у чијој надлежности су станови , да обавести купце о исправном рачуну на који треба да се врше уплате.</p> <p>IV Пчелица је евидентирала боловање из претходне године у износу 2.430 динара на групи конта 771000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на групи конта 772000- меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Пчелица је у 2020. години евидентирала рефундацију боловања из претходне године на конту 772000- меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ и Пчелица су доставили изјаву број 9197 од 24.11.2020. године и картицу конта 421224-лож уље,картица аналитике 772113- меморандумске ставке за рефундацију расхода, извод број 20, извод број 98, решење број 433/2342442033 од 21.01.2020 године,књижење у буџету града картица 772113.</p> <p>II Регионални центар- је доставио изјаву о књижењу боловања бр. 604 од 23.11.2020. године.</p> <p>III ГУ- Допис број 11-203/2018 од 24.01.2018 и допис број 70/2018-04 од 05.01.2018. године и картица конта 811000 – примања од продаје непокретности, картица конта 811143 –примања од отплате станова у корист нивоа градова, извод број 2 рачуна 840-813141843-51 на дан 05.01.2016, извод број 203 рачуна 840-5210811143843-76 од 03.12.2020 године, извод број 8, рачуна 840-813141843-51 од 14.01.2011, извод број 207 рачуна 840-5210811143843-76 од 11.12.2020, извод број 3 рачун број 840-813141843-51 од 06.01.2016, извод 202 рачуна 840-5210811143843-76 од 30.11.2020 године, уговор о стицању својине на стану за њд 22.03.1993 године као и уплатницу рачуна 840-813141843-51 и уплатницу рачуна 840-811143843-33 за _____, картица конта 813141 примања од продаје осталих основних средстава , допис 11-1652-1/20-12 од 07.12.2020.год, маил од 15.12.2020.од стране Секретаријата за имовинско правне послове .</p> <p>IV Пчелица – Изјава број 9197 од 24.11.2020. године, картица конта 772113 - меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет и извод бр.14 од 25.02.2020.године, налог за књижење 6/14А од 25.02.2020. године, извод број 69 од 31.12.2019 године (исплата породичног боловања за новембар 2019 годне), списак обрачунатих накнада за новембар 2019. Године,</p>

5) (2)

1.	Неправилност	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2): мање је исказана у износу од 23.610 хиљада динара, и то: 22.418 хиљада динара код Градске управе (6.552 хиљаде динара за објекат „Капела Ћеле-кула“, 632 хиљаде динара за монтажни киоск и 15.234 хиљаде динара услед примене неправилних стопа амортизације), 680 хиљада динара код Народног музеја услед примене погрешне стопе амортизације 512 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе услед погрешног обрачуна амортизације;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I Народни музеј је вредност имовине од 6.552 динара Капеле Ћеле Кула мање исказао у пословним књигама, као и вредност монтажног киоска поред Капеле Ћеле Кула у износу од 632 хиљаде и износ за инфопункт Ћеле Куле од 680 хиљада због примене неправилних стопа амортизације. Народни музеј је у 2020. години спровео мере исправљања, применио исправне стопе амортизације и поступио по препорукама ДРИ.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе је мање исказао вредност имовине у износу од 512 хиљада динара због неправилних стопа амортизације за заштитну конструкцију на Медијани. Завод за заштиту споменика културе је применио исправне стопе амортизације и наведену неправилност отклонио.</p> <p>III ГУ је исказала у мањем износу за 15.234 динара због примене неправилних стопа амортизације. ГУ је у 2020. години применила адекватне стопе амортизације и наведену неправилност исправила по препорукама ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Народни музеј је доставио налог за књижење број 10373. Евиденција основног средства инвентарски број ОС712.</p> <p>II Завод за заштиту споменика културе - је доставио картицу основних средстава-објекат 010-зграде и грађевински објекти, картицу главне књиге-брuto стање на дан 01.01.2020.године-пре корекције, картицу главне књиге-брuto стање на дан 02.01.2020.године-после корекције. Финансијски налог групе ИС-исправка налог 1 од 02.01.2020.године, Финансијску картицу 011199-исправка вредности осталих објеката, финансијска картица 011194, Финансијску картицу 311111-Зграде и грађевински објекти</p> <p>III Градска Управа – Секретаријат за финансије је доставио образложење за примену неправилних стопа амортизације, образложење и одговор Техником информатика број 1330 од 17.08.2020 године. Налог за књижење 337/1, аналитичка картица основног средства инвентарски број 15000013, обавештење о искњижењу непокретне имовине из књига Народног музеја Ниш од 23.08.2019 године.</p>

8)

1.	Неправилност	Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 879 хиљада динара, то: 177 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ за услугу израде сајта, 596 хиљада динара код СЦ „Чаир“ (104 хиљаде динара за услугу дизајна сајта и 492 хиљаде динара за израду акта о процени ризика), 95 хиљада динара код Народног музеја јер није вршен обрачун амортизације за софтвер и 11 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе за апликативни софтвер (Напомене тачка 3.3.2.)
2.	Опис мера исправљања	<p>I Пчелица је више исказала вредност имовине за 177 хиљада евидентирајући средства за израду сајта на класи 5-издаци за нефинансијску имовину уместо на класи 4-текући расходи. Пчелица је поступила у складу са препорукама ДРИ, прекњижила наведени износ и неправилност је отклоњена.</p> <p>II СЦ Чаир је више исказао вредност имовине у износу од 104 хиљаде за дизајн сајта и износ од 492 хиљаде за израду акта о процени ризика, јер је неправилно планирао средства на класи 5-издаци за нефинансијску имовину уместо на класи 4-текући расходи. СЦ Чаир је предузео мере, прекњижио наведени износ и отклонио наведену неправилност.</p> <p>III Народни музеј је више исказао вредност имовине за 95 хиљада јер није вршио обрачун амортизације за софтвер. Народни музеј је обрачунао амортизацију у 2020. години, спровео потребна књижења и исправио неправилност.</p> <p>IV Завод за заштиту споменика културе је више исказао вредност имовине услед погрешног обрачуна амортизације за апликативни софтвер. Мере су предузете у поступку ревизије и неправилност је отклоњена.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I Пчелица је доставила налог за књижење број 3/342 од 23.07.2020 године, мејл за тачку 8.</p> <p>II СЦ Чаир је доставио налог главне књиге бр. 61 од 05.12.2020.године, картица конта 016118 – друге промене у обиму компјутерског софтвера, картица конта 311161 – нематеријална имовина.</p> <p>III Народни музеј је доставио аналитичке картице за 016119 и 311161 и налог за књижење 10175. Аналитичку картицу 016111 компјутерски софтвер и аналитичка картица 016119 – исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер.</p> <p>IV Завод за заштиту споменика -Доказ финансијски налог група ИС налог бр.1 од 2.1.2020.год, финансијску картицу конта 016119 пре корекције, преглед матичних података осн.сред.на дан 2.1.2020.год, финансијску картицу конта 016119 – исправка вредности нематеријалног улагања, картицу конта 311161 – нематеријална имовина, финансијска картица конта 016119 после корекције, картица конта 311161 – нематеријална имовина – после</p>

	корекције и финансијска картица 016111 компјутерски софтвер.
--	--

9) (2)

1.	Неправилност	<p>Вредност обавеза у пасиви и вредност аквитних временских разграничења у активи (Напомене тачка 3.3.3): 2) мање је исказана у износу од 10.758 хиљада динара и то: 1.371 хиљада динара код Градске управе (1.326 хиљада динара по основу обавезе за исплату прековременог рада и 45 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима), 111 хиљада динара код ЈПУ "Пчелица" за обавезе за маркице за превоз, 11 хиљада динара код Народног позоришта по основу обавезе за плату за децембар, 100 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар, 39 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој (девет хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар и 30 хиљада динара за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар), 8.964 хиљаде динара код СЦ "Чаир" за неевидентирани обавезе према добављачима, 16 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте за неевидентирани обавезе према добављачима, 106 хиљада динара код Службе за послове Градског већа по основу обавезе за исплату прековременог рада и 40 хиљада динара код Службе за послове градоначелника по основу обавезе за исплату прековременог рада;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>I ГУ је мање исказала вредност обавеза за 1326 динара по основу исплате прековременог рада и 45 хиљада на основу неевидентирања обавеза према добављачу. ГУ је неправилно исказала обавезе за исплату прековременог рада, јер су решења запослених у обрачунску службу стизала знатно касније. У том случају није било могуће евидентирати обавезе благовремено. ГУ је у 2020. години евиденцију обавеза вршила на исправан начин и тако ће чинити у будућем периоду. ГУ је поступила по препоруци ДРИ и отклонила наведену неправилност. Исплата прековременог рада није исплаћивана у периоду од септембра до новембра 2020. године.</p> <p>II Пчелица је мање исказала обавезе у износу од 111 хиљада за маркице за превоз. Пчелица је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност. Пчелица обавезе у 2020. години исказује исправно.</p> <p>III Народно позориште је мање исказало обавезе у износу од 11 хиљада динара по основу плата за децембар 2019. године. Народно позориште је поступила по препоруци ДРИ и отпочело са евиденцијом обавезе на исправан начин.</p> <p>IV Галерија је исказала мање вредност обавеза за 100 хиљада динара за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар. Галерија је поступила по препоруци ДРИ и започела са правилним евидентирањем обавеза.</p> <p>V Регионални центар је мање исказао вредност обавеза по основу плата за децембар у износу 9 хиљада и износ од 30 хиљада за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике</p>

		<p>Србије за децембар. Регионални центар је поступио по препоруци ДРИ и започео са правилним евидентирањем обавеза.</p> <p>VI СЦ Чаир је мање исказао обавезе у износу од 8.964 динара због неевидентираних обавеза према добављачима. СЦ Чаир је поступио по налогу ДРИ и отклонио наведену неправилност.</p> <p>VII Клерп је мање исказао обавезе у износу од 16 хиљада динара због неевидентираних обавеза према добављачима. Клерп је у 2020. години евидентирао обавезе према добављачима по препоруци ДРИ.</p> <p>VIII Служба за послове Градског већа је мање исказала обавезе у износу од 106 хиљада по основу обавеза за исплату прековременог рада. Служба за послове Градског веће је предузела мере и поступила по препоруци ДРИ.</p> <p>IX Служба за послове Градоначелника је мање исказала обавезе у износу од 40 хиљада по основу обавеза за исплату прековременог рада. Служба за послове Градоначелника је у 2020. години исказала обавезе на исправан начин и поступила по препоруци ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ је доставила картицу конта 41112- додатак за рад дужи од радног времена, картицу конта 252111-добављачи у земљи за 2020. годину, картица конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке.</p> <p>Рекапитулацију пореза и доприноса за месец 11/ 2020 године за место трошка 20, 21 и 23 са синтетичким прегледом примања ,где се види да није било исплате прековременог рада. Изјава број 11-1697/20 од 15.12.2020.год</p> <p>Налог број 314 од 12.11.2020 године, извод број 314 од 12.11.2020 године,рачуни за електричну енергију за август 2020 године.</p> <p>II Пчелица је доставила отпремницу за полумесечне карте за раднике број 203-20/95200802.</p> <p>III Народно позориште је доставило образложење и финансијски налог за књижење од 15.01.2020.године, рекапитулација пореза и доприноса на зараде за месец септембар 2020 године, финансијски налог за књижење број 159 од 14.10.2020. године.</p> <p>IV Галерија је доставила образложење, налог ОБ 1 од 09.1.2020.год , картица 465 , картица 243.</p> <p>V Регионални центар је доставио рекапитулацију за обрачун плате за 08. месец 2020.године и обрачун и налог 13-96/20 од 09.09.2020.год</p> <p>VI СЦ Чаир је доставио картицу конта 131211 обрачунати неплаћени расходи, налог за књижење број 35/02.01.2020, картицу 123961, картицу 123962.</p> <p>Налог главне књиге број 35 од 02.01.2020 године, налог аналитике партнера књиге бр.35 ,рачуна за ЈКП „Медијана“, ЈКП „Топлана“, ЈКП „Наисус“.</p> <p>VII Клерп је доставио картицу 252111 Добављачи у земљи.</p> <p>Картица конта 252111 добављачи у земљи, налог 036 од 07.02.2020.год, налог за књижење О-0014 од 27.01.2020 године, рачун – отпремнице 0531/19 РЕ ур „Стамболијски“, фискални рачун УР „ Стамболијски“.</p> <p>VIII Служба за послове Градског већа је доставила допис 245-/2020-23 од 22.10.2020. године , картица 231111</p>

	Обавезе за нето плате и додатке. IX Служба за послове Градоначелника је доставила картицу 411112 - Доходак за рад дужи од пуног радног времена , картица 231111 Обавезе за нето плате и додатке.
--	---

10)

1.	Неправилност	Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 5.773 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница и гаранција, и то: 3.874 хиљаде динара код Градске управе, 1.408 хиљада динара код СЦ „Чаир“ и 491 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте (Напомене тачке 3.3.2. и 3.3.3.);
2.	Опис мера исправљања	<p>I ГУ је мање исказала вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 3.874 динара због неевидентирања примљених меница и гаранција. ГУ је исправила неправилност, усагласила помоћну књигу меница и гаранција са главном књигом и евидентирала све активне менице и гаранције. ГУ је отклонила неправилност и поступила по препоруци ДРИ.</p> <p>II СЦ Чаир је мање исказала вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 1.408 динара због неевидентирања примљених меница и гаранција. СЦ Чаир је поступио по препорукама ДРИ и отклонио неправилности тако што је евидентирао примљене менице и гаранције.</p> <p>III Клерп је мање исказао вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 491 хиљада динара због неевидентирања примљених меница и гаранција. Клерп је поступио по препоруци ДРИ и евидентирао своје менице и гаранције исправно.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	<p>I ГУ је доставила картицу конта 351131 – Хартије од вредности ван промета на дан 15.12.2020.год, налог за књижење 278/1 од 7.10.2020.год , гаранција бр. 904ЛГ19201500001, гаранција бр.мд 20174 – 47070 , гаранција бр.904ЛГ192015 0002.</p> <p>II СЦ Чаир је доставио изјаву бр. 01-1452/1 од 27.11.2020.године, картицу конта 351141-аванси и друге гаранције и картицу конта 352141-обавезе за авансе и остале гаранције, налог главне књиге број 236, менично писмо – овлашћење од 15.11.2018 године,картица конта 351141003 аванси и друге гаранције, налог главне књиге број 214 од 26.11.2019 године.</p> <p>III Клерп- Изјава број 1383/2020-25 од 23.11.2020. године и картицу конта 351131-Хартије од вредности ван промета. , гаранција бр. 700761-0109872/вв, уговор бр.428/2019 -01 од 30.10.2019.год ,меница бр. АС 391 7239, захтев за регистрацију менице , картон депонованих потписа , анекс I бр. 4328/2019 – 01 од 31.10.2019.год, налог за књижење 208/1 од 29.07.2020.год</p>

11) (1) в)

1.	Неправилност	Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа града Ниша увела је аналитичку евиденцију купаца за станове у откупу у помоћној евиденцији, извршила је усаглашавање евиденције за откупа станова са физичким лицима на основу валидне документације, евидентиране су све уплате на дневном нивоу. Постигнути су запажени резултати у евиденцији станова датих у откуп, све што је било расположиво од података евидентирано је и спроведено кроз пословне књиге. У тренутној верзији програма који треба да се доврши, за сваког купца су ажуриране све уплате од закључења уговора, тако да ће се по завршетку реконструкције дуговог промета на дан 31.12.2020. године стећи услови за потпуно тачно евидентирање стања ових потраживања и то како за доспели, тако и за недоспели дуг. С тим у вези, даћемо налог за сторно тренутно евидентираних потраживања и укњижење кумулативног промета (дуговог и потражног) за све уговоре, као и за стање недоспелог дуга, чиме ће бити исказан тачан салдо ових потраживања. Након тога, од јануара 2021. године књижења у главној књизи вршиће се на основу месечних рекапитулација о повећању задужења за доспеле рате, смањењу потраживања за износ извршених уплата и смањењу недоспелог дуга за износ доспелих рата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Уговор о откупу стана број 1325/2014-01 од 14.4.2014. године, аналитичка евиденција станова у откупу, извод број 199 од 25.11.2020. године, извод број 186 од 28.10.2020. године, извод број 59 од 30.03.2018. године и извод број 92 од 21.5.2014. године. Уговор о откупу стана број 3776-2/2006-01 од 31.1.2007. године, аналитичка евиденција станова у откупу, извод број 109 од 24.6.2020. године, извод број 40 од 05.3.2018. године, извод број 104 од 03.6.2016. године, извод број 104 од 26.6.2009. године и извод број 22 од 13.02.2007. године. Решење број 2Р1.43/11 од 31.5.2011. године, аналитичка евиденција станова у откупу, извод број 69 од 17.6.2020. године, извод број 110 од 25.6.2018. године, извод број 80 од 27.4.2016. године, извод број 180 од 22.9.2014. године, табеларни приказа стања станова датих у откуп.

11) (1) ж)

1.	Неправилност	Градска управа је из помоћне књиге основних средстава, која се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, искњижила сву опрему са стањем на дан 31. 12. 2016. године и поново је евидентирала по садашњој вредности на дан 31. 12. 2016. године, али са датумом набавке 31. 12. 2017. године. На овај начин, у помоћној књизи евидентирана је са мањом основицом за обрачун амортизације и амортизација за 2017. годину није обрачуната (јер је нова набавна вредност евидентирана са датумом набавке 31. 12. 2017. године),
----	--------------	---

		тако да је опрема исказана у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа града Ниша је поступила по препоруци ДРИ, прокњижила је опрему у помоћној евиденцији на дан 31.12.2016. године, обрачуната је амортизација и за 2017. годину и спроведена су књижења кроз главну књигу чиме је отклоњена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа Града Ниша је доставила аналитичке картице основних средстава из помоћне евиденције, за које је обрачуната амортизација за 2017. годину, за инвентарске бројеве 03000054, 03000019, 03000018, 03000031, 03000036, 03000010, 03000040, 03000046 и 03000009, рекапитулацију обрачуна амортизације помоћне књиге и налог за књижење из главне књиге бр.336/2.

11) (1) е)

1.	Неправилност	Помоћне књиге основних средстава ЈПУ „Пчелица“, Галерије савремене ликовне уметности, СЦ „Чаир“ и Туристичке организације нису усаглашена са главном књигом;
2.	Опис мера исправљања	I Пчелица је усагласила помоћну књигу са главном књигом по препоруци ДРИ. II Галерија је усагласила помоћну књигу са главном књигом по препоруци ДРИ. III СЦ Чаир је усагласио помоћну књигу са главном књигом по препоруци ДРИ. IV Тон је усагласио помоћну књигу са главном књигом по препоруци ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	I ЈПУ „Пчелица“ је усагласила помоћну књигу са главном књигом и доставила доказ из помоћне књиге евиденције рекапитулацију конта амортизације на дан 06.11.2020 и закључни лист главне књиге на дан 06.11.2020. године. II Галерија је доставила помоћну евиденцију и закључни лист на дан 07.10.2020.год. III СЦ Чаир је доставио фотокопију финансијске картице за конто 016118-друге промене у обиму компјутерског софтвера на дан 11.12.2020. године, картица конта 311161 – нематеријална имовина на дан 11.12.2020. година, налог главне књиге број 61 на дан 5.12.2020. године, спецификација конта за период 01.01.2020. до 11.12.2020. године, листа за књиговодство за сва конта (по контима употребе) на дан 11.12.2020. године, спецификација конта на дан 11.12.2020. године (од 011211 до 011253), спецификација конта на дан 11.12.2020. године (од 011259 до 016181). IV Тон је доставио закључни лист за период 01.01.2020. до 11.12.2020. године, финансијске картице конта – бруто стања за период од 01.01.2020-11.12.2020 од 011194 до 016119, финансијску картицу конта 011211 до 011259 од 01.01.2020-11.12.2020, финансијску картицу конта- бруто стање 011194 до 011199 од 01.01.2020-11.12.2020, финансијску картицу конта – бруто стање 016111 до 016119 од 01.01.2020-11.12.2020, помоћну књигу основних средстава на дан 11.12.2020 године, аналитички закључни лист од 01.01.2020 – 11.12.2020 године.

11) (2) ж)

1.	Неправилност	У пословним књигама Градске управе евидентирана су спорна потраживања у износу од 477.806 хиљада динара и исправка вредности спорних потраживања у истом износу (извршен је индиректан отпис) и то: за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 403.953 хиљаде динаре, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 32.989 хиљада динара и за станове дате у закуп у износу од 40.864 хиљаде динара. Наведени износи су евидентирани на основу података (извештаја) добијених од Секретаријата за ЛПА, који врши наплату накнаде за коришћење грађевинско г. земљишта и ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених, и других услуга и накнада Ниш, који врши наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине и наплату закупнине за станове дате у закуп. Комисија за попис утврдила је да не постоји могућност увида у документацију, како би се утврдило стварно стање спорних потраживања;
2.	Опис мера исправљања	Градска Управа врши евидентирања тј.укњижења и искњижења на основу потпуне рачуноводствене документације. Уколико се одређени подаци налазе у пословним књигама могу се искњижити једино на основу исправне документације. ГУ је поступила по препорукама ДРИ , прокњижила је пописе за закуп станова и за еко накнаду ,које је доставила Обједињена наплата. Накнада за грађевинско зељиште се више не обрачунава и не задужује, тако да су сва потраживања од раније. Све што је прокњижено, прокњижено је на основу рекапитулација, зато што се аналитичко књиговодство води код Секретаријата за Локалну пореску администрацију , као и код Обједињене наплате и има више хиљада обвезника и једини начин веродостојности је увидом у аналитику. Приликом пописа, пописној комисији обезбедиће се документација на основу које ће комисија извршити увид у аналитику спорних потраживања која се води у Локалној пореско јадминистрацији и у ЈКП Обједињена наплата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена-предузета	Градска управа - Рекапитулација потраживања накнаде за коришћење са салдом на дан 31.12.2019.год. , ЈКП Обједињена наплата - Попис потраживања од грађана на дан (еко накнада) 31.12.2019.год - документ бр.11/1444 од 11.02.2020.год. Изјава број 3928/2020-01.



Градоначелница
Драгана Сотировски