



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ НИШ  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске  
општине Црвени Крст Ниш за 2019. годину**

**Број: 400-2670/2019-04/19  
Београд, 23. децембар 2020. године**



## Садржај

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна.....	7
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи и примања, расходи и издаци - економска класификација .....	7
2.1.2. Салда обавеза нису усаглашена са добављачима .....	8
2.1.3. Неправилности код пописа .....	9
2.1.4. Мање исказана ванбилансна актива и пасива .....	9
2.1.5. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен .....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Црвени Крст Ниш за 2019. годину број 400-162/2020-04/15 од 4.септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Неправилно евидентирани приходи и примања, расходи и издаци - економска класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

*Економска класификација:* Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 11.026 хиљада динара и (2) у мањем износу од 11.026 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1); расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.331 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 1.331 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 3.1.3.9. и 3.1.3.11.).

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Црвени Крст се приликом састављања Одлуке о завршном рачуну за 2019 годину водила часописом Савентик за буџетски систем број 6/2019 Завода за унапређење пословања Београд где је на страни 208. у делу ближе објашњено књижење прихода на име рефундације расхода из претходне године за финансирање пројеката из Европске уније.

У 2020. години Градска општина Црвени Крст није имала такве приходе а у циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст ће у Одлуци у буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину, планирати приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина конто-732151, на име средстава која ће Европска унија уплатити у 2021. години на име предфинансирања пројекта Градској општини Црвени Крст након коначне ревизије поменутог пројекта.

У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању увези са неправилном економском класификацијом расхода, Градска општина Црвени Крст ће у Одлуци у буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину, расходе који се планирају за куповину школског прибора за ђаке прваке у оквиру програма П001 неговање традиција и обичаја Градске општине Црвени Крст предвидети на одговарајућој економској класификацији односно на групи конта 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета. Расходе који се планирају за набавку средстава за одржавање хигијене службених просторија ГО Црвени Крст предвидеће на одговарајућој економској класификацији односно на групи конта 426000 – материјал.

У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст је приликом израде измене финансијског плана за 2020. годину Одлуком о измени и допунама одлуке о буџету за 2020. годину извршила исправку и превиђена средства за хлорисање воде за пет сеоских водовода променила и планирана средства пребацила на одговарајућу групу конта 424000 специјализоване услуге и наставиће са таквом праксом и у 2021. години. У 2020. години извршено је плаћање за хлорисање воде са конта 424000 специјализоване услуге.

*Доказ 1.* Предлог Одлуке у буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину, Одлука о буџету Градске општине Црвени Крст за 2021. годину (након усвајања); *Доказ 2.* Измена и допуна финансијског плана Градске општине Црвени Крст за 2020. годину, раздео управа, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2020. годину Градска општина Црвени Крст. *Доказ бр. 3* Налог бр. 314 од 12.11.2020. године и рачун 583/2020, налог бр. 315 од 13.11.2020. године и рачун 651/2020, аналитичка картица конта 424911 остале специјализоване услуге Еврозаштита.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Салда обавеза нису усаглашена са добављачима**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Салда обавеза према добављачима код Градске општине Црвени Крст нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 468 хиљада динара.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст је покренула поступак упоређивања и усаглашавања са стањима обавезама исказаним у пословним књигама ГО Црвени Крст са добављачима и то са:

- МУП Србије ПУ Ниш, утврђено је да је рачун од стране МУП-а фактурисан на износ од 362.250,00 динара на име рефундације топлотне енергије. Рачун је са датумом добара и услуга са датумом промета добара од 17.12.2019. године и рачун се односи на месец децембар 2019. године сходно томе рачун је прокњижен у 2019. години. МУП је рачун евидентирао и фактурисао у 2020. години и из тог разлога се конфирмација не слаже.

- „Зона Плус“ ДОО Ниш утврђено је провером у ИОС, да рачун 1/7 од 08.012019. године који је издала Зона Плус ДОО није послат ГОЦК наведеног датума, већ је исти рачун послат 05.02.2020. године који је ГОЦК платила 13.02.2020. године.

- ГО Црвени Крст закључила је четири уговора о репрограму дуга са ЈКП Наисус Ниш. У току је даље усаглашење књиговодственог стања, јер због епидемиолошке ситуације књиговодство ЈКП Наисус ради од куће и нисмо у могућности да у остављеном року за одазивни извештај изврши усклађивање.

*Доказ 4:* Потврда МУП Ниш о усаглашењу 07.6.3.3.1 број 1298/20 од 30.11.2020. године, Аналитичка картица МУП-а за конто 122111 за 2020 и 2019. годину. „Зона плус“ доо Ниш оверен ИОС конто 2040, период од 01.01.2019-31.12.2019. године и Зона плус доо Ниш ИОС конто 2040, период од 01.01.2020-31.10.2020. године, Уговори са ЈКП Наисусом Ниш о репрограму дуга, бр. 110/2020-02 од 14.09.2020, бр. 111/2020-02 од 14.09.2020, бр. 112/2020-02 од 14.09.2020 и бр. 113/2020-02 од 14.09.2020. године. Аналитичка картица ЈКП Наисус Ниш период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године, 01.01.2018 до 31.12.2018. године. 01.01.2019 до 31.12.2019. године, 01.01.2020 до 29.11.2020. године.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.3. Неправилности код пописа**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то: (1) Комисији за попис пре почетка пописа дате су попуњене пописне листе које садрже и евиденцију о количинама, Пописна листа за попис готовине, хартије од вредности и средстава на жиро рачуну не садржи књиговодствено стање, Пописне листе нису потписане од стране лица које је задужено одговарајућом опремом; (2) Извештај о попису не садржи стварно стање имовине и обавеза, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањкова), начин књижења разлика по попису, примедбе и објашњења лица који рукују односно која су задужена материјалним средствима.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст усваја препоруке које су наведене али није у могућности у року датом за одазивни извештај да пружи доказе и у том смислу Градска општина Црвени Крст је донела Акциони план за спровођење наложених препорука и мера у поступку ревизије ДРИ, а у вези спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза. Акциони план садржи Решење о попису и о образовању пописне комисије ГОЦК, План рада Комисије за попис имовине ГОЦК и Упутство за рад пописне комисије.

ГО Црвени Крст се обавезује да Комисији за попис пре почетка пописа не даје пописне листе које садрже податке из књиговодства са количинама и да ће пописне листе садржати све прописане елементе и вршити усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем; да се стара о исправности спровођења пописа и води рачуна да се попис заврши до одређеног рока; изврши попис нематеријалних улагања и основних средстава и ситног инвентара у општини, изврши попис потраживања и обавеза, готовине, хартија од вредности и средстава на жиро рачуну; изврши попис све имовине ГО Црвени Крст која је дата на коришћење другим органима, правним или физичким лицима и попис све имовине по титуларима која није у власништву ГО Црвени Крст а налази се у употреби или по другом основу у ГОЦК и сачини Извештај о извршеном попису.

*Доказ 1.* Акциони план бр:122/2020-04 од 01.12.2020. године.Решење о попису и о образовању пописне комисије ГОЦК за 2020 годину, бр 1437/2020-02 од 01.12.2020. године, Упутство за рад пописне комисије бр 121/2020-04 од 01.12.2020. године.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.4. Мање исказана ванбилансна актива и пасива**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

У ванбиласној активи и ванбилансној пасиви Градска општина Црвени Крст није евидентирала вредност непокретне и покретне имовине која јој је дата на коришћење од стране Града Ниша чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст усвајила је препоруке које су наведене и покренула је поступак за утврђивање и евидентирање вредности непокретне и покретне имовине која се налази у пословним књигама Града Ниша, а дата је на коришћење Градској општини Црвени Крст. У међувремену Градска стамбена агенција је затражила да се возило врати и узела возило марке Пежо 407 премијум 20е које је уступљено Градској општини Црвени Крст без накнаде, тако да се наведено возило више не налази и не користи у ГОЦК.

*Доказ 1.* Допис Граду Нишу, Секретаријату за имовину, Допис Градској стамбеној агенцији Одговор Градске стамбене агенције, Допис Управи Града Ниша, Служби за заједничке послове.

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.5. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Градска општина Црвени Крст није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава: *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности: ГО Црвени Крст пословне књиге не води хронолошки, уредно и ажурно, јер су благајнички дневници од броја 5 од 1.2.2019. године до благајничког дневника број 46 евидентирани дана 29.12.2019. године, благајнички дневник број 6 од 19.2.2019. године није евидентиран; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања; Управа Градске општине Црвени Крст није вршила анализу и усаглашење датих аванса, депозита и кауција и није предузела мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај уплаћених аванса.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Градска општина Црвени Крст је одмах по добијању Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја усвојила препоруке које су наведене и покренула поступак успостављања и организовања интерне контроле и интерне ревизије.

Градска општина Црвени Крст ће надаље пословне књиге водити хронолошки, редовно, уредно и ажурно као и вршити анализу и усаглашавање датих аванса, депозита и кауција.

У 2020. години одмах након добијања извештаја од стране ДРИ утврдили смо да се аванс отворен пре 2018. године због два пута плаћеног истог рачуна у износу од три хиљаде динара односи на објављену читуљу у Народним новинама. Народне новине и ГО Црвени Крст су се споразумеле да се не врши повраћај више (дупло) плаћеног рачуна него да рачун број 27/235 од 19.05.2020. године који се односи на нову читуљу у Народним новинама сторнира и да уваже претплату из 2017. године, тако да је ГО ЦК затворен аванс 15.06.2020. године. Извршено је

затварања аваса из 2017. године АМС Србије за допуну тага тако што је стигао рачун број рац/0306/015464 од 18.06.2020. године издат од АМС Србије за допуну тага и истог дана је завршено затварање аванса.

*Доказ 6.* Благајнички дневник ГО Црвени Крст за 2020. годину, Аналитичка картица благајне за 2020. годину; Налог број 164 од 15.05.2020. године; Сторниран рачун Народних новина 27/235 од 10.06.2020. године; оверен ИОС Народних новина конто 2040 потраживања од купца, период од 01.01.2020-31.12.2020. године са Аналитичком картицом; Налог број 167 од 18.06.2020. године; рачун АМС број рац/0306/015464 од 18.06.2020. године.

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

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

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

### **Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**23. децембар 2020. године**