



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА НИША**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину



Број: 400- 2657/2019-04/41
Београд, 27. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Неправилно евидентирање рефундације расхода за боловање	6
2.1.4 Неправилна организациона класификација расхода	6
2.1.5 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	7
2.1.6 Нетачно исказана вредност опреме	8
2.1.7 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	9
2.1.8 Више исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.1.9 Нетачно исказана вредност обавеза	11
2.1.10 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	12
2.1.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	13
ПРИОРИТЕТ 2	27
2.1.12 Неправилно извршен попис имовине и обавеза	27
2.1.13 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 ...	34
2.1.14 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна	34
ПРИОРИТЕТ 3	35
2.1.15 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу	35
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	36



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша број: 400-2657/2019-04/25 од 4. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1 Опис неправилности

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

(1) у већем износу од 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

I Градска управа: (а) Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 9.237 хиљада динара на субаналитичком конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, уместо на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, а који се односи на износ који је ЈПУ „Пчелица“ дана 30.10.2019. године пренела Граду на рачун извршења буџета (тако да средства нису евидентирана преко уплатног рачуна), на име рефакције акциза на лож-уље из претходног периода. Градска управа евидентирала је приход по основу рефакције акциза на лож уље из претходне године на одговарајућем конту 772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу који је ЈПУ „Пчелица“ уплатила Граду.

Доказ: картица аналитике 772113- меморандумске ставке за рефундацију расхода, извод број 20 од 18.2.2020, извод број 98 од 22.6.2020, решење број 433/2342442033 од 21.01.2020 године.

(б) Неправилно су планирана, евидентирана и исказана примања од отплате станова у откупу код Градске управе у износу од 876 хиљада динара на групи 813000 – Примања од продаје осталих основних средстава, уместо на 811000 – Примања од продаје непокретности. Градска управа је обавестила купце да рате за откуп станова уплаћују искључиво на прописани рачун примања.

Доказ: аналитичка картица 813141 – Примања од продаје осталих основних средстава, аналитичка картица 811143 - Примања од отплате станова у корист нивоа градова, допис 11-1652-1/20-12 од 07.12.2020.године, Обавештење 4505 од 15.12.2020. године, извод 202 од 30.11.2020 године извод 203 од 3.12.2020 године, извод 207 од 11.12.2020 године.

II Регионални центар: Неправилно су евидентирани и исказани приходи на групи 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 65 хиљада динара, уместо на групи 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, по основу рефундације за боловање преко 30 дана, за децембар претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације боловања за текућу годину. Регионални центар у 2020 години није имао рефундацију боловања из 2019 године, тако да ће наведену неправилност исправити уколико буде имао ову врсту прихода, тако што ће књижити боловање исплаћено у претходној години, а рефундирано у текућој на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Доказ: изјава о књижењу боловања број 604 од 23.11.2020. године.

III ЈПУ „Пчелица“: Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у већем износу од 2.430 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“. Истовремено, је у истом износу мање исказано стање на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходне године. ЈПУ „Пчелица“ је у 2020. години евидентирала рефундацију боловања из претходне године на конту 772000 - меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Доказ: извод број 69 од 31.12.2019 године (исплата породилског боловања за новембар 2019 године), списак обрачунатих накнада за новембар 2019. године, извод бр.14 од 25.02.2020.године, налог за књижење 6/14А од 25.02.2020. године и картица конта 772113 - меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1 Опис неправилности

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

(1) у већем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

I ЈПУ „Пчелица“: неправилно је евидентиран и исказан расход за израду веб странице у износу од 177 хиљада динара на групи 515000 – Нематеријална имовина, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге. Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш није имала расходе за израду веб сајта у 2020. години. Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш није имала расходе за израду веб сајта у 2020. години. Одржавање веб сајта евидентира на конту 423291 – Остале компјутерске услуге, а не на конту 515111 – Компјутерски софтвер.

Доказ: Обавештење број 9198 од 24.11.2020. године, налог за књижење 1/146 од 17.9.2020. године, рачун „CITY PRODUCTION“ Ниш број 110/2020, извод број 146 од 17.9.2020. године и аналитичка картица конта 423291 – Остале компјутерске услуге за период 1.1.- 5.11.2020. године.

II Канцеларија за локални економски развој и пројекте: (а) неправилно су евидентирани и исказани расходи у укупном износу од 8.407 хиљада динара на групи 424000 - Специјализоване услуге, и то: (1) за трансфере Општини Ћуприја у износу од 710 хиљада динара, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; (2) за трансфере Заводу за здравствену заштиту радника „Ниш“ у износу од 3.000 хиљада динара, уместо на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; (3) за трансфере „Центар за иновативно предузетништво младих Стартап центар“ д.о.о. Ниш у износу од 4.697 хиљада динара, уместо на групи 465000 – Остале дотације и трансфери. Имајући у виду да су пројекти завршени и да неће бити више трансфера по истим основама, Канцеларија за локални економски развој у будућем периоду ће поступити по препоруци ДРИ.

Доказ: Изјава број 1383/2020-25 од 23.11.2020. године.

(б) Неправилно су евидентирани и исказани расходи за чланарину Регионалној развојној агенцији „Југ“ д.о.о. Ниш у износу од 15.163 хиљаде динара на групи 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. Канцеларија за локални економски развој и пројекте је чланарину за РРА југ за 2021. годину планирао на одговарајућем конту.

Доказ: Предлог буџета Канцеларија за локални економски развој и пројекте за 2021. годину.

III Градска управа: (а) Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.056 хиљада динара за одржавање пумпних станица по рачунима „Елмонт“ д.о.о. Ниш, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и



одржавање. Градска управа је предузела мере исправљања, тако што је искњижила износ за одржавање пумпних станица са класе 0 и 3 и предвидела предлогом Одлуке о буџету за 2021. годину ову врсту расхода на одговарајућој групи конта 425000-текуће поправке.

Доказ: налог за књижење 264/1 од 23.09.2020. године, Предлог дела инансијског плана за 2021. годину који је доставио Секретаријат за инвестиције.

(б) Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.998 хиљада динара за набавку ауто седишта, ради доделе деци рођеној у 2018. години на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору. Имајући у виду да је набавка ауто седишта за 2020 годину завршена, Градска управа је Одлуком о буџету за 2021. годину планирала ову врсту расхода у складу са препоруком ДРИ.

Доказ: Предлог финансијског плана за 2021 годину од 03.12.2020 године који је доставио Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.

(в) Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 16.229 хиљада динара за финансирање услуга персоналних асистената на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Градска управа је расходе за финансирање услуга персоналних асистената планирала Одлуком о буџету за 2020. годину и извршавала у 2020. години на одговарајућим контима.

Доказ: Одлуку о буџету града за 2020.годину од 17.12.2019.године и аналитичка картица конта 472811- Накнаде из буџета за становање и живот за 2020. годину.

(г) Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 11.898 хиљада динара за одржавање парковског и дечијег мобилијара на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на 425000 – Текуће поправке и одржавање. Градска управа је расходе за одржавање мобилијара планирала Одлуком о буџету за 2020. годину и извршавала у 2020. години на одговарајућим контима.

Доказ: Одлуку о буџету града за 2020. годину и аналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилно евидентирање рефундације расхода за боловање

2.1.3.1 Опис неправилности

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

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Регионални центар је предузео мере за дату неправилност и спровео потребна књижења.

Доказ: списак за накнаду услед привремене спречености за рад из Републичког фонда за здравствено осигурање, рекапитулација обрачуна боловања за 05/2020, извод број 1 од 02.07.2020 године. налог за књижење 13-1/20., извод број 2 од 07.07.2020. године и налог за књижење 13-2/20.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилна организациона класификација расхода

2.1.4.1 Опис неправилности

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.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Изменом предлога плана буџета Скупштине Града Ниша за 2021. годину расход за пренос седница Скупштине Града планиран је на конту 423400- Услуге информисања, код Скупштине Града.

Доказ: Измена предлога плана буџета Скупштине Града Ниша за 2021. годину од 2.12.2020. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу од 1.502 хиљаде динара код Градске управе услед примене неправилних стопа амортизације и неизвршеног обрачуна амортизације;

(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 и 512 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе услед погрешног обрачуна амортизације.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градска управа обрачунала је и прокњижила амортизацију у пословним књигама за станове за које није била обрачуната амортизација за 2016. годину.

Доказ: Градска управа - Списак станова за које није обрачуната амортизација за 2016. годину, Налог за књижење број 213/1 од 3.8.2020.године, картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 210697, Одговор Техником информатика број 13330 од 17.8.2020. године.

(2) I Градска управа је у својим пословним књигама евидентирала објекат монтажни киоск по садашњој вредности по којој је Народни музеј искњижио из својих пословних књига. Градска управа је кориговала стопе амортизације за 2019. годину, али не и за претходне године.

Доказ: Налог за књижење 337/1 од 7.12.2020. године, аналитичка картица основног средства монтажни киоск, инвентарски број 15000013, обавештење о искњижењу непокретне имовине из књига Народног музеја Ниш од 23.08.2019 године.

II Народни музеј евидентирао је у својим пословним књигама објекат Капела Ћеле – кула, који је искњижио 2019. године из својих пословних књига. Народни музеј је у помоћној књизи основних средстава кориговао стопу амортизације за објекат информативни пункт Ћеле-кула.

Доказ: налог за књижење број 10373 од 6.11.2020.године, картица основног средства Капела Ћеле-кула инвентарски број ОС1237, картица основног информативни пункт Ћеле-кула, инвентарски број ОС712; за Завод за заштиту споменика културе.

III Завод за заштиту споменика културе увео је нов комјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара (помоћна књига), који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације у пословним књигама. Корекцијом почетног стања са датумом 2.1.2020. године на конту 011199- исправка вредности осталих објеката и 311111- зграде и грађевински објекти увећана је вредност зграда и грађевинских објеката за наведени износ.



Доказ: картица основних средстава објекат 010 - зграде и грађевински објекти, картица главне књиге - бруто стање на дан 01.01.2020.године - пре корекције, картица главне књиге - бруто стање на дан 02.01.2020.године - после корекције. Финансијски налог групе ИС - исправка налог 1 од 02.01.2020.године, Финансијска картица 011199 - Исправка вредности осталих објеката, финансијска картица 011194 - Установе културе, Финансијску картицу 311111 - Зграде и грађевински објекти.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

(2) I Градска управа је ангажовала софтверску кућу која је по исправним стопама извршила прерачун за сва основна средства за које је била неправилна стопа до 2019. године, извршена је провера и књижење тих прерачунатих износа.

Доказ: Налог 158/1 од 10.6.2021. године, Образложење – прерачун амортизације због погрешних стопа, аналитичке картице број: 3001011, 3001218, 3001463, 060703, 3001517, 140593, 140545, 210697 и 300735, прерачуни исправних стопа амортизације за аналитичке картице број: 3001011, 3001218, 3001463, 060703, 3001517, 140593, 140545, 210697 и 300735.

II Народни музеј је применио исправне амортизационе стопе и уместо 2,5% коришћена је 1,5%, код инфо пункта Ћеле-кула и осталих зграда на археолошком налазишту Медијана 7м2 и 12м2. Извршен је прерачун и књижење у пословним књигама.

Доказ: Прерачун вредности објекта ОС 712 - Информативни пункт на Ћеле Кули, картица помоћне књиге основног средства ОС 712, прерачун вредности објекта ОС 536/1- Помоћни објекат на Медијани, Картица помоћне књиге основног средства ОС 536/1, Прерачун вредности објекта ОС 536/2- Помоћни објекат на Медијани, Картица помоћне књиге основног средства ОС 536/2, Прерачун вредности објекта ОС 712-Информативни пункт на Ћеле Кули, ОС 536/1 - Помоћни објекат на Медијани, ОС 536/2- Помоћни објекат на Медијани, Аналитичка картица главне књиге 011194- Установе културе, Аналитичка картица главне књиге 011199- Исправка вредности осталих објеката, Аналитичка картица главне књиге 311111- Зграде и грађевински објекти.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Нетачно исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(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;

(2) 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) I Градска управа је спровела потребна књижења, односно искњижила је износ од 1.998 хиљада динара са конта 011281 – Опрема за јавну безбедност и конта 311112 – Опрема.

Доказ: налог за књижење 264/1 од 23.09.2020 године.

II ЈПУ „Пчелица“ је извршила је исправку амортизације у помоћној књизи основних средстава, кориговала је износе отписане вредности у главној књизи, усагласила је стања главне и помоћне књиге основних средстава у 2020. години.

Доказ: Списак промена корекције амортизације у помоћној књизи основних средстава, Налог за књижење 3/604 од 06.11.2020. године, Налог за књижење 3/492 од 28.09.2020. године,



Налог за књижење број 3/506 од 05.10.2020. године, Табела Усаглашење главне и помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020. године, Рекапитулација конта помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020. године, Помоћна књига основних средстава, Закључни лист на дан 06.11.2020. године и Аналитичке картице основних средстава из помоћне књиге за инвентарни број: 5855, 5279, 5380, 5288, 5499, 5589, 5447, 5022 и 5292.

(2) I Градска управа је у поступку ревизије предузела мере и отклонила неправилност, што је наведено у Извештају ДРИ на страни 18.

Доказ: налог за књижење 173/3 од 24.6.2020. године и картица основног средства из помоћне књиге основних средстава.

II ЈПУ „Пчелица“ извршила је исправку амортизације у помоћној књизи основних средстава, кориговала је износе отписане вредности у главној књизи, усагласила је стања главне и помоћне књиге основних средстава у 2020. години.

Доказ: Списак промена корекције амортизације у помоћној књизи основних средстава, Налог за књижење 3/604 од 06.11.2020. године, Налог за књижење 3/492 од 28.09.2020. године, Налог за књижење број 3/506 од 05.10.2020. године, Табела Усаглашење главне и помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020. године, Рекапитулација конта помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020. године, Помоћна књига основних средстава, Закључни лист на дан 06.11.2020. године.

III Завод за заштиту споменика културе увео је нов комјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара (помоћна књига), који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације у пословним књигама. Корекцијом почетног стања са датумом 2.1.2020. године на контима: 011219- исправка вредности опреме за саобраћај, 011229- исправка вредности административне опреме, 011319 исправка вредности култивисане опреме и 311100- нефинансијска имовина у сталним средствима увећана је вредност опреме.

Доказ: Картице основних средстава из помоћне књиге по контима: објекат 001 – канцеларијска опрема, конто 011221, објекат 002 – рачунарска опрема, конто 011222, објекат 003 - комуникациона опрема, конто 011223, објекат 004 - остали уређаји, конто 011224, објекат 005- транспортна средства, конто 011211, објекат 006 - фотографска опрема, конто 011224 и објекат 009 - остала административна опрема, конто 011311, Картица главне књиге-брuto стање на дан 01.01.2020. године - пре корекције, Картица главне књиге-брuto стање на дан 02.01.2020. године - после корекције, Финансијски налог I група IS – исправка налог I – од 02.01.2020, Финансијска картица 011219 - Исправка вредности опреме за саобраћај, Финансијска картица 011229 - Исправка вредности административне опреме, Финансијска картица 011319 - Исправка вредности култивисане опреме - остала административна опрема.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 1.056 хиљада динара код Градске управе за услуге одржавања пумпних станица;

(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 канцеларијског намештаја.



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градска управа је предузела мере како би се неправилност отклонила, тако што је искњижила износ од 1.056 хиљада динара за одржавање пумпних станица са класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал.

Доказ: налог за књижење 264/1 од 23.09.2020. године.

(2) I Градска управа је отклонила неправилност у поступку ревизије, тако што је евидентирала износ од 35.401 хиљаде динара, по привременим ситуацијама за изградњу стрељане, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми што је констатовано на страни 18. Извештаја ДРИ.

Доказ: аналитичка картица конта 015115 – Други објекти у припреми.

II Завод за заштиту споменика културе је предузео мере исправљања у поступку ревизије као што је констатовано на страни 18. Извештаја ДРИ, тако што је евидентирао у пословним књигама канцеларијски намештај у вредности од 1.334 хиљаде динара на конту 011200 – Опрема.

Доказ: финансијска картица конта 011221 – Канцеларијска опрема и налог.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 879 хиљада динара, и 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

I ЈПУ „Пчелица“ искњижила је више исказану нематеријалну имовину у износу од 177 хиљада динара са конта 016100 – нематеријална имовина и конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Доказ: налог за књижење број 3/342 од 23.07.2020. године.

II СЦ Чаир искњижио је више исказану нематеријалну имовину у износу од 596 хиљада динара са конта 016100 – нематеријална имовина и конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Доказ: налог за књижење број 61 од 5.12.2020. године, аналитичке картице: конта 016118- Друге промене у обиму компјутерског софтвера и конта 311161 – Нематеријална имовина.

III Народни музеј је обрачунао амортизацију у 2020. години и спровео потребна књижења.

Доказ: налог за књижење број 10175 од 29.7. 2020. године, аналитичке картице: конта 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер и конта 311161 – Нематеријална имовина.

IV Завод за заштиту споменика културе - Корекцијом почетног стања са датумом 2.1.2020. године на конту 016119 - исправка вредности нематеријалних улагања и 311161 - нематеријална имовина умањена је вредност нематеријалне имовине за наведени износ.

Доказ: Финансијски налог група IS од 02.01.2020. године, Финансијске картице конта: 016111 - Компјутерски софтвер, 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања и 311161 - Нематеријална имовина.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Нетачно исказана вредност обавеза

2.1.9.1 Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу 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 обавезе за други део плате и социјалних доприноса за децембар 2019. године;

(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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) I Градска управа извршиће прерачун обавеза у иностраној валути на дан 31.12.2020. Као доказ да поступа по препорукама Градска управа доставила је књижно писмо и налог за књижење обавеза по истом.

Доказ: картица конта 252111 - добављачи у земљи, налог за књижење 058/2 од 29.2.2020. године, књижно писмо бр.1/20 од 17.1.2020. године.

II ЈПУ „Пчелица“ је у 2020. години обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца евидентирала у тачном износу на групи конта 231 – Обавезе за плате и додатке и 234 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Доказ: Налог за књижење број 5/33 и 5/33А од 18.8.2020. године, Извод број 33 од 18.8.2020. године и Рекапитулација личног дохотка – буџет за месец јули 2020. године.

(2) I Градска управа је неправилно исказала обавезе за исплату прековременог рада, јер су решења запослених у обрачунску службу у 2019. години стизала знатно касније. У том случају није било могуће евидентирати обавезе благовремено. Градска управа је у 2020. години уредно евидентирала обавезе. Прековремени рад није исплаћиван у периоду од септембра до новембра 2020. године. Обавезе по рачунима за електричну енергију су евидентирани.

Доказ: аналитичка картица конта 41112 - додаток за рад дужи од радног времена, картица конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, Рекапитулација 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.године, Налог број 314 од 12.11.2020 године, извод број 314 од 12.11.2020 године, рачуни за електричну енергију за август 2020 године по мерним местима.

II Пчелица је у 2020. години обавезе за маркице за превоз евидентирала на одговарајућим контима класе 2, група 235 - обавезе по основу накнаде у природи за маркице за превоз по фактурама добављача.



Доказ: Налог за књижење број 3/192А од 18.05.2020. године и рачун број 203-20/95200802 од 18.5.2020. године.

III Народно позориште евидентира обавезе за плате у тачном износу;

Доказ: Рекапитулација плате за септембар 2020. године и налог за књижење 159 од 14.10.2020. године.

IV Галерије савремене ликовне уметности – Корекцијом почетног стања налогом за књижење ОВ 1 евидентиран је износ од 100 хиљада динара на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

Доказ: налог за књижење ОВ 1 од 9.1.2020. године.

V Регионални центар за професионални развој - евидентира обавезе за плате у тачном износу.

Доказ: рекапитулација за обрачун плате за 08. месец 2020.године и налог за књижење 13-96/20 од 9.9.2020. године.

VI СЦ „Чаир“ кроз корекцију почетног стања евидентирао је обавезе по рачунима за децембар 2019. године.

Доказ: Налог главне књиге број 35 од 02.01.2020 године, налог аналитике партнера књиге број 35, рачуни за децембар 2019. године: ЈКП „Медијана“, ЈКП „Топлана“ и ЈКП „Наиссус“.

VII Канцеларија за локални економски развој и пројекте је у 2020. години евидентирао обавезе према добављачима.

Доказ: аналитичка картица конта 252111 добављачи у земљи, налог 036 од 07.02.2020. године, налог за књижење О-0014 од 27.01.2020. године, рачун – отпремнице 0531/19 од 28.12.2019. године.

VIII Служба за послове Градског већа - Прековремени рад није исплаћиван у периоду од септембра до новембра 2020. године.

Доказ: картица конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, Рекапитулацију пореза и доприноса за месец 11/2020 године са синтетичким прегледом примања (где се види да није било исплате прековременог рада), Изјава број 11-1697/20 од 15.12.2020. године.

IX Служба за послове Градоначелника - Прековремени рад није исплаћиван у периоду од септембра до новембра 2020. године.

Доказ: картица конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, Рекапитулацију пореза и доприноса за месец 11/2020 године са синтетичким прегледом примања (где се види да није било исплате прековременог рада), Изјава број 11-1697/20 од 15.12.2020. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

I Градска управа је усагласила помоћну књигу меница и гаранција са главном књигом и евидентирала све активне менице и гаранције.

Доказ: картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета, налог за књижење 278/1 од 7.10.2020. године, гаранција број 904ЛГ19201500001, гаранција број 20174 – 47070, гаранција број 904ЛГ192015 0002.

II СЦ „Чаир“ је евидентирао све примљене менице и гаранције.



Доказ: Изјава број 01-1452/1 од 27.11.2020. године, картица 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, налог главне књиге број 214 од 26.11.2019. године.

III Канцеларија за локални економски развој и пројекте је евидентирала све менице и гаранције.

Доказ: картица конта 351131 - Хартије од вредности ван промета, гаранција број 700761-0109872/вв, меница број АС 391 7239, захтев за регистрацију менице, картон депонованих потписа и налог за књижење 208/1 од 29.07.2020. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.11.1 Опис неправилности

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:

(а) 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.

(б) 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);

(в) Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима;

(г) Уплата за откуп станова у току 2019. године вршена је 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;

(д) Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије (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);

(ђ) Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом;

(е) Помоћне књиге основних средстава ЈПУ „Пчелица“, Галерије савремене ликовне уметности, СЦ „Чаир“ и Туристичке организације нису усаглашена са главном књигом;

(ж) 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 опрема 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;

(з) 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;

(и) 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;

(ј) 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;

(к) Књиговодствено стање залиха потрошног материјала код ЈПУ „Пчелица“ није усаглашено са стварним стањем на дан 31.12.2019. године;

(л) 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;

(љ) 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;

(м) 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;

(н) 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;

(њ) 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;

(о) 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 и 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 тим;

(п) 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;



- (р) 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, исплаћене и исказане у финансијским извештајима Завода у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- (с) 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;
- (т) Значајан део обавеза није евидентиран у пословним књигама Градске управе, ЈПУ „Пчелица, СЦ „Чаир“ и Канцеларије за локални економски развој и пројекте 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;
- (ћ) 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 по 5.000 хиљада динара, те као такве не представљају валидну рачуноводствену документацију за плаћање и евидентирање пословних промена;
- (у) 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) Код информација и комуникација утврдили смо:

- (а) 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;
- (б) 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;
- (в) 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;
- (г) 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;
- (д) ЈПУ „Пчелица“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту;
- (ђ) СЦ „Чаир“ није рачуноводствено евидентирао обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту;
- (е) 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;
- (ж) 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 грађевинског 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;

(з) 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;

(и) 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;

(ј) Део расхода и издатака код директних и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима;

(к) Део нефинансијске и финансијске имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није евидентиран у складу са одговарајућом економском класификацијом;

(л) Градска управа није евидентирала расходе за набавку образаца за матичну службу по предрачунима Народне банке Србије на конту 123211 – Аванси за набавку материјала;

(љ) Градска управа, Скупштина Града и Правобранилаштво не поседује документацију на основу којих је евидентиран део обавеза на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера евидентираних, нити је вршена анализа застарелости;

(м) 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;

(н) ЈПУ „Пчелица у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, није исказала износ планираних прихода, примања, расхода и издатака;

(њ) 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;

(о) Услед неправилног евидентирања пословних промена Дечији центар и Регионални центар за професионални развој неправилно су исказали стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења и 311000- Капитал;

(п) Услед неправилног евидентирања пословних промена Народно позориште неправилно је исказало стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења и 291000 - Пасивна временска разграничења;

(р) Услед неправилног евидентирања пословних промена Народни музеј је неправилно исказао стање на групама конта 311000 - Капитал и 321000 – Утврђивање резултата пословања;

(с) 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.



2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Код контролних активности

(а) Градска управа је прописала инструкцију за уплату прихода од закупнине на одговарајући рачун. У Предлогу Одлуке о буџету за 2021. годину, под тачком 2, позиција 148, планирана су средства за накнаду провизије коју обрачунава ЈП „Нишстан“ и ЈКП „Обједињена наплата“.

Докази: Обавештење број 11-1623/2020 од 23.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину број 11-5911 од 4.9.2020. године.

(б) Градска управа је прописала инструкцију за уплату прихода од донација на прописан рачун како би приходи били евидентирани у главној књизи.

Докази: Инструкција о начину поступања са средствима са динарских подрачуна број 11-2762/2019 од 31.12.2019. године, картица уплатног рачуна 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова за 2020. годину.

(в) Градска Управа увела је аналитичку евиденцију купаца за станове у откупу у помоћној евиденцији. Извршила је усаглашавање евиденције за откуп станова са физичким лицима на основу валидне документације. Евидентирани 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. 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.

Докази: табеларни приказ усаглашеног стања за станове у откупу, изјава градоначелника број 3846/2020-01 од 7.12.2020. године, Уговор о откупу стана број 1325/2014-01 од 14.4.2014. године, аналитичка картица купца, извод број 199 од 25.11.2020. године, извод број 186 од 28.10.2020. године, извод број 59 од 30.3.2018. године, извод број 92 од 21.5.2014. године, Уговор о откупу стана број 3776-2/2006-01 од 31.1.2007. године, аналитичка картица купца, извод број 109 од 24.6.2020. године, извод број 40 од 5.3.2018. године, извод број 104 од 3.6.2016. године, извод број 104 од 26.6.2009. године, извод број 22 од 13.2.2007. године, Решење број 2Р1.43/11 од 31.5.2011. године, аналитичка картица купца, 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.

(г) Градска Управа је прописала инструкцију за уплату средстава за откуп станова на одговарајући уплатни рачун и доставила надлежном секретаријату, како би се купци упознали са истим.

Докази: Допис број 11-2453/2019 од 14.11.2019. године, картица уплатног рачуна 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова за 2020. годину, извод број 2020 од 30.11.2020. године, извод број 203 од 3.12.2020. године, извод број 207 од 11.12.2020. године, обавештење број 11-7993 од 15.12.2020. године.

(д) Градска Управа је предузела 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.



Докази: рекапитулација основних средстава по контима до дана 26.11.2020. године, закључни лист за класу 0 од 1.1.2020. до 26.11.2020. године, картица конта 011311 - Остале некретнине и опрема за 2020. годину, рекапитулација на дан 26.11.2020. године, рекапитулација помоћне књиге на дан 31.12.2019. године и рекапитулација помоћне књиге на дан 1.1.2019. године;

(ђ) Градска Управа је предузела активности како би се усагласила помоћна књига са главном књигом. Већи део конта је усаглашен са главном књигом и очекује се да се у најскорије могуће време остатак конта усагласи са главном књигом.

Докази: рекапитулација основних средстава по контима на дан 26.11.2020. године, закључни лист за класу 0 од 1.1.2020. до 26.11.2020. године, картица конта 011311 - Остале некретнине и опрема за 2020. годину, рекапитулација на дан 26.11.2020. године, рекапитулација помоћне књиге на дан 31.12.2019. године, рекапитулација помоћне књиге на дан 1.1.2019. године.

(е) ЈПУ „Пчелица“, Галерија савремене ликовне уметности, СЦ „Чаир“ и Туристичка организација су усагласили своје помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

Докази: ЈПУ „Пчелица“: налог за књижење 3/506 од 5.10.2020. године, рекапитулација амортизације по контима на дан 5.10.2020. године, закључни лист за период од 1.1.2020. до 6.10.2020. године; Галерија савремене ликовне уметности: закључни лист за период од 1.1.2020. до 7.10.2020. године, помоћна књига основних средстава; СЦ „Чаир“: картица конта 016118 - Друге промене у обиму компјутерског софтвера за 2020. годину, картица основног средства за инвентарски број 103859, картица основног средства за инвентарски број 103858, картица основног средства за инвентарски број 103857, закључни лист за период од 1.1.2020. до 11.12.2020. годину, листа за књиговодство на дан 11.12.2020. године; Туристичка организација: закључни лист за 2019. и 2020. годину, преглед матичних података основних средстава на дан 31.12.2019. године, налог за књижење број 2 од 1.1.2020. године.

(ж) Како би утврдила стварно стање своје опреме Градска Управа је извршила попис 2017. године. На тај начин су целокупној опреми додељени нови инвентарски 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. Градска Управа је прокњижила опрему у помоћној евиденцији на дан 31.12.2016. године, обрачуната је амортизација и за 2017. годину и спроведена су књижења кроз главну књигу.

Докази: Решење градоначелника број 1128-1/2018-01 од 30.4.2018. године, Извештај централне пописне комисије за попис имовине Града Ниша са стањем на дан 31.12.2017.године од 30.3.2018. године, аналитичке картице основних средстава из помоћне евиденције за инвентарске бројеве 03000054, 03000019, 03000018, 03000031, 03000036, 03000010, 03000040, 03000046 и 03000009, рекапитулацију обрачуна амортизације помоћне књиге, налог за књижење број 336/2 од 4.12.2020. године.

(з) Народни музеј је искњижио сву имовину за коју не поседује доказе о праву својине и спровео књижења кроз пословне књиге.

Докази: изјашњење број 02-752/1-20 од 26.11.2020. године, препис листа непокретности бр. 409 КО Ниш Ђеле Кула, препис листа непокретности 482 КО Хум и решење Републичког геодетског завода 952-02-4-068-70990/2018 од 27.3.2019. године, изјава градоначелника Града Ниша број 3928/2020-01 од 15.12.2020. године.

(и) Градска Управа је формирала евиденцију удела земљишта и спровела неопходна књижења.

Докази: образложење од 24.9.2020. године, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2020. годину.

(ј) 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.

Докази: допис број 298/20-20 од 1.10.2020. године.



(к) ЈПУ „Пчелица“ ће усагласити књиговодствено стање потрошног материјала са стварним стањем приликом редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2020. године.

Докази: изјава број 8634 од 6.11.2020. године

(л) 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.

Докази: изјава број 01-1454/1 од 27.11.2020. године.

(љ) 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.

Докази: изјава број 01-1455/1 од 27.11.2020. године.

(м) 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.

Докази: изјава број 01-1456/1 од 27.11.2020. године.

(н) Градска Управа врши усаглашавање потраживања најмање једном годишње, а по потреби и више пута годишње. Завод за заштиту споменика културе је отпочео са усаглашавањем своја потраживања. СЦ „Чаир“ ће отклонити неправилности у будућем периоду.

Докази: Градска управа: изводи отворених ставки купаца на дан 30.11.2019. године; Завод за заштиту споменика културе: допис број 1318/2-04 од 12.11.2020. године, допис број 01-160/2019-01 од 10.11.2020. године, налог за књижење број 1 од 12.11.2020. године; СЦ „Чаир“: изјава број 01-1457/1 од 27.11.2020. године, изводи отворених ставки на дан 31.10.2019. године.

(њ) Завод за заштиту споменика је усагласио стање датих аванса за гориво.

Докази: збирни рачун број 610-20/100010464, картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за 2020. годину, извод отворених ставки на дан 28.9.2020. године, захтев за повраћај средстава број 1201/2-04 од 3.11.2020. године, извод број 180 од 24.11.2020. године.

(о) Градска управа је усагласила своје обавезе путем конфирмација. ЈПУ „Пчелица“ је усагласила своје обавезе путем конфирмација. СЦ „Чаир“ ће предузети мере за отклањање неправилности у будућем времену. Завод за заштиту споменика културе је усагласио своје обавезе путем конфирмације.

Докази: Градска управа: изводи отворених ставки на дан 31.12.2019. године; ЈПУ „Пчелица“: изводи отворених ставки; СЦ „Чаир“ изјава број 01-1458/1 од 27.11.2020. године, изводи отворених ставки; Завод за заштиту споменика културе: изводи отворених ставки.

(п) 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. годину у износу од 4.506.925,59 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.

Докази: захтев за искњижење број 2049/2020-09 од 22.9.2020. године, Одлука о изменама Одлуке о буџету Града Ниша за 2020. годину, картица добављача за 2020. годину, допис број 4775/1 од 15.6.2020. године.

(р) Завод за заштиту споменика културе је у 2020. години користио адекватан фонд часова приликом обрачуна плате.

Докази: евиденција радног времена за запослене за август месец 2020. годин, рекапитулација зарада за август 2020. године.

(с) Завод за заштиту споменика поступио је по препорукама ДРИ и отпочео са исправном евиденцијом радника за долазак и одлазак са посла.



Докази: евиденција радног времена за запослене за август месец 2020.годин, рекапитулација зарада за август 2020. године.

(т) Градска управа настоји да свака обавеза буде евидентирана благовремено, те је отпочето са евидентирањем обавеза у року од два дана од настанка пословне промене. ЈПУ „Пчелица“ је предузела мере поводом отклањања непривалности. Канцеларија за локални економски развој и пројекте је отпочела са евидентирањем обавеза у року од два дана од настанка пословне промене. СЦ „Чаир“ ће отпочети са евидентирањем обавеза у року од два дана од настанка пословне промене.

Докази: Градска управа: Захтев за плаћање број 97/љ од 31.7.2020. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 97/љ, мејл од 31.7.2020. године, табеларни приказ ОТП банке, каматни лист од 5.5.2015. године, курсна листа НБС на дан 31.7.2020. године; ЈПУ „Пчелица“: налог за књижење 3/598 од 5.11.2020. године, рачун број 20-300-014477 од 3.11.2020. године, рачун број 3132/2020 од 3.11.2020. године, 3148/2020 од 5.11.2020. године, 3149/2020 од 5.11.2020. године; СЦ „Чаир“: изјава број 01-1459/1 од 27.11.2020. године, рачун-отпремница 2462/2020 од 26.11.2020. године, картица добављача.

(ћ) Градска Управа је предузела све неопходне активности и образложила извршење расхода по основу 12 фактура које је испоставило ЈП „Дирекција за изградњу града“.

Докази: рачун ЈП „Дирекција за изградњу града“ број 392-07/20 од 31.7.2020. године, извештај о обављеним пословима у јулу 2020. године од 3.8.2020 године, рачун ЈП „Дирекција за изградњу града“ број 392/08/20 од 31.8.2020 године, извештај о обављеним пословима у августу 2020. године;

(у) Градска управа и ЈПУ „Пчелица“ су предузели све потребне активности на отклањању неправилности.

Докази: Захтев за пренос средстава број 6454/3 од 26.8.2019. године спецификација рачуна са прилогом.

(2) Код информација и комуникација

(а) Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је предузео мере и утврдио да се у евиденцији воде преминула лица пре више од 10 година и њихова обавеза се отписује. Секретаријат за ЛПА је доставио одговор на примедбе, настојаће да у будућем периоду неправилност у потпуности отклони.

Докази: допис број 292/2020-29 од 9.11.2020. године, Решење број 433-2/2207а/2020-29 од 27.7.2020. године, картица физичког лица од 7.12.2020. године, преглед стања на рачунима обвезника од 22.7.2020. године, Решење број 433-2/2207/2020-09 од 27.7.2020. године, картица физичког лица од 7.12.2020. године, преглед стања на рачунима обвезника од 22.7.2020. године.

(б) Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је у поступку контроле код пореских обвезника који су брисани из регистра поступа у складу са чланом 24. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, 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.

Докази: допис број 292/2020/29 од 9.11.2020. године, Потврда Агенције за привредне регистре број 15000/2016 од 25.2.2016. године, Решење број 433-2/1006/2020-29 од 10.6.2020. године, преглед стања на рачуним обвезника од 19.3.2020. године, Решење Привредног суда број 1 ст. 29/2015 од 16.12.2015. године, Решење број 4 ст. 102/2011 од 27.5.2019. године, Решење број 433-2/0106а/2020-29 од 106.2020. године, преглед стања на рачуним обвезника од 19.3.2020. године.

(в) Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију доставио одговор на примедбу и с обзиром да је обавеза настала у 2013. години и раније, иста је застарела у складу са чланом 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.



Докази: допис број 292/2020/29 од 9.11.2020. године, Решење број 418-2/бл-7113277/2018-29, Решењ број 418-2/бл-7086988/2018-29, Решење број 418-2/бл-5638423/2018-29.

(г) Градска управа - 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. године 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. године износила 214.349.671,20 динара. У 2020. години укупна сумњива и спорна пораживања износе 215.589.551,67 динара, од чега је у 2020. години наплаћено 2.544.810,91 динара, па на дан 30.11.2020. године укупна потраживања износе 213.044.740,76 динара. Из наведеног се закључује да су све мере предузете, постигнут је ефекат у смислу смањења сумњивих и спорних потраживања на закупнине за пословни простор.

Докази: закључни лист за 2019. годину, закључни лист за период од 1.1.2020. до 30.11.2020. године, Захтев за покретање наплате број 4062-1/2016-01 од 7.8.2019. године, Захтев број 4062-1/2016-01 од 7. 8.2019. године, допис број 11-1815/2019 од 29.7.2019. године, допис број 11-291/2020 од 14.2.2020. године, допис број 11-150/2020 од 23.1.2020. године.

(д) ЈПУ „Пчелица“ је евидентирала обавезе за исплату новчаних помоћи запосленима на одговарајућем конту.

Докази: Решење о помоћи у случају смрти број 5029 од 7.7.2020. године, налог за књижење број 1/126 од 11.8.2020. године.

(ђ) СЦ „Чаир“ је отпочео евидентирати обавезе за исплату солидарне помоћи запосленима на одговарајућем конту.

Докази: картица конта 236111 за 2020. годину, картица конта 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице са прегледом исплата за 2020. годину.

(е) Градска управа је формирала своју евиденцију станова датих у откуп. Преузела је потраживања од ЈП „Нишстан“ 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.

Докази: допис број 11-1484/2020 од 2.11.2020. године, изјава градоначелника Града Ниша број 3846/2020-01 од 7.12.2020. године.

(ж) 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. Градска управа је поступила по препорукама ДРИ, прокњижила је потраживања за закуп станова и за еко накнаду, које је доставило ЈКП „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 ЈКП „Обједињена наплате“ и има више хиљада обвезника 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“.

Докази: Рекапитулација потраживања накнаде за коришћење са салдом на дан 31.12.2019. године, ЈКП „Обједињена наплата“ – попис потраживања од грађана (еко накнада) на дан 31.12.2019. године – документ број 11/1444 од 11.2.2020. године, изјава број 3928/2020-1 од 15.12.2020. године.

(з) Градска управа је евидентирала потраживања од Туристичке организације у износу од 30 милиона по Уговору о предфинансирању и суфинансирању пројекта. Мера је предузета у поступку ревизије и садржана је у Извештају ревизије.

(и) 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.

Докази: картица конта 235111 - Обавезе по основу нето накнада у натури за 2020. годину, картица конта 242111 - Обавезе по основу текућих субвенција јавном градском превозу за 2020. годину, картица конта 252111 - Добављачи у земљи за 2020. годину, картица конта 243415 - Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање за 2020. годину, картица конта 244231 - Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породиље за 2020. годину, картица конта 244271 - Обавезе по основу накнада за образовање за 2020. годину, картица конта 244293 - Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета за 2020. годину, картица конта 244281 - Обавезе по основу накнада из буџета за становање за 2020. годину, картица конта 245191 - Обавезе по основу дотација спортским и омладинским кубовима за 2020. годину, картица конта 245194 – Обавезе о основу дотација осталим удружењима грађана за 2020. годину, картица конта 245199 - Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама за 2020. годину, картица конта 245311 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова за 2020. годину.

(ј) Градска управа је предузела активности како би сви расходи и издаци код директних и индиректних корисника били евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима.

Докази: закључни лист за 2020. годину.

(к) Градска управа је евидентирала све обавезе, као и део финансијске и нефинансијске имовине на одговарајућим контима.

Докази: налог за књижење 264/1 од 23.9.2020. године, картица конта 013114 - Антика и други предмети, картица конта 016121 - Књижевна и уметничка дела, картица конта 011281 - Опрема за јавну безбедност, картица конта 015115 - Други објекти у припреми, закључни лист.

(л) Градска управа је набавку образаца за матичну службу платила по предрачуну. Набавка је завршена у поступку ревизије. Градска управа исправно књижи авансе на одговарајућим контима.

Докази: картица конта 123231 - Аванси за обављање услуга, картица аналитике 252111 - Добављачи у земљи, картица конта 291213 – Плаћани аванси за куповину услуга.

(љ) 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. Градска управа предузима мере како би се прибавила неопходна документација која би недвосмислено указивала на тачност и време настанка обавезе. Анализу застарелости Градска управа ће спровести у наредном периоду.



Докази: изјава градоначелника Града Ниша број 3846/2020-01 од 7.12.2020. године.

(м) 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.

Докази: картица конта класе 000000 – Нефинансијска имовина за 2019. годину, листа ситног инвентара из помоћне књиге основних средстава у 2019. години.

(н) ЈПУ „Пчелица“ је у периодичном Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 30.9.2020. године исказала планиране износе.

Докази: Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 30.9.2020. године.

(њ) Народно позориште, СЦ „Чаир“ и Сигурна кућа ће приликом израде завршног рачуна за 2020. годину извршити корекцију вишка средстава из претходне године који се користи у текућој и тиме отклонити неправилност.

Докази: Народно позориште: образложење; СЦ „Чаир“: изјава број 01-1460/1 од 27.11.2020. године; Сигурна кућа: допис од 22.10.2020. године.

(о) Дечији центар и Регионални центар за професионални развој правилно евидентирају и исказују стања на контима активних временских разграничења, пасивних временских разграничења и капитала.

Докази: Дечији центар: налог за књижење број 4 од 31.7.2020. годину; Регионални центар за професионални развој: рачун број 010/20 МР4, извод број 13 од 30.1.2020. године, налог за књижење број 13-13/20 од 30.1.2020. године.

(п) Народно позориште правилно ће евидентирати и исказати стање на контима активних временских разграничења и пасивних временских разграничења.

Докази: Рачун-отпремница број 10/8770-20 од 12.11.2020. године, налог за књижење број 51 од 30.11.2020. године, фактура број 34/2020 од 26.10.2020. године, налог за књижење број 6 од 27.10.2020. године, Образложење Народног позоришта.

(р) Народни музеј је извршио потребна књижења. Народни музеј ће правилно евидентирати и исказати стање на контима капитал и утврђивање резултата.

Докази: картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава за 2020. годину, картица конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за 2020. годину, налог за књижење број 10175 од 29.7.2020. године.

(с) Нишки културни центар је резервисао новчана средства на жиро рачуну 31.12.2019. године. То је обавеза за ПДВ евидентирана на 245200 која је измирена 13.1.2020. године. Износ од три 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 три хиљаде обавезе за комитенте плаћене у 2020. години.

Докази: пореска пријава, извод број 3 од 13.1.2020. године, извод број 8 од 20.1.2020. године, извод број 10 од 22.1.2020. године, рачун број 1.550 од 17.12.2019. године, извод број 29 од 3.3.2020. године, рачун број РК0М19-001254 од 31.12.2019. године, пореска пријава, налог за књижење број 100-1006 од 13.1.2020. године, пореска пријава, налог за књижење број 100-1011 од 15.1.2020. године, извод број 5 од 15.1.2020. године, рачун број 022020 од 14.1.2020. године, налог за књижење број 300-414 од 21.10.2020. године, налог за књижење број 220-115 од 15.11.2019. године, налог за књижење број 220-2 од 4.1.2020. године.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

(в) Градска управа је формирала аналитичку евиденцију купаца, прибавила валидну документацију о становима у откупу са поузданим подацима о потраживањима и извршена су сва потребна књижења.

Доказ: Налог за књижење од 25.8.2021. године, картица конта 122146 - Потраживања за откупљене станове аналитика 0617 - Први закон, рекапитулација промена за период од



1.1.1990. - 31.12.2020. године, Уговор о стицању својине на стану од 29.5.19991. године, аналитичка евиденција уплата купца по датумима, која садржи број уговора, укупан број рата, вредност стана и површину, картица конта 122146- Потраживања за откупљене станове аналитика 0615 Други закон, доспели дуг и 0616 -недоспели дуг, рекапитулација промена за период од 1.1.1990. - 30.6.2021. године, Уговор о стицању својине на стану од 24.4.1993. године, аналитичка евиденција уплата, картица конта главне књиге, аналитика 0319 - доспели дуг збирно и аналитика 0320 - недоспели дуг збирно, рекапитулација промена 1.1.1990. - 30.6.2021. године, Уговор о стицању својине на стану од 26.2.1996. године, аналитичка евиденција уплата купца по датумима.

(д) Градска управа је успоставила поуздане и адекватне помоћне књиге основних средстава, тако што је извршена анализа података на контима помоћне књиге и за већину конта је прибављена документација на основу које је извршено сравњење стања са главном књигом. Радна група која је извршила ову анализу је препоручила да се пописом за 2021. годину изврши провера и усаглашење за пар конта опреме за које није успела анализом да утврди поуздано стање. Након извршеног пописа на тим контима, извршиће се усаглашење и пребацивање података у програм, којим ће се објединити две помоћне књиге у јединствену. Циљ је био да се обједињавање изврши тек након комплетног усаглашења свих конта.

Доказ: Рекапитулација основних средстава по контима- помоћна књига ЕИ информатика, од 19.11.2021. године; Рекапитулација по аналитичким контима – помоћна књига ИКТ, од 19.11.2021. године, Закључни лист од 19.11.2021. године, Табеларни преглед стања по контима главне и помоћне књиге на 19.11.2021. године, Рекапитулација основних средстава по контима- помоћна књига ЕИ информатика, од 22.10.2021. године, Закључни лист од 20.10.2021. године.

(ђ) Градска управа је ускладила помоћне књиге основних средстава са евиденцијом у главној књизи, осим за неколико конта која ће бити усклађена након извршеног пописа имовине и обавеза Града. Наиме, формирана је радна група која је вршила анализу свих конта, усагласила је већину конта и утврдила постојање неслагања на свега неколико конта. У поступку рада радна група је прибавила неопходну рачуноводствену документацију на основу чега су вршена усаглашавања за велики број конта између главне и помоћне књиге. Радна група је израдила извештај о раду и, за конта која су остала у неслагању, предложила формирање комисије за ванредни попис опреме, односно попис на оним контима која нису усаглашена. На предлог радне групе формирана је комисија за ванредни попис опреме, која је имала задатак да усагласи преостала неколико конта и да предлог решења. Међутим, из извештаја комисије за ванредни попис закључује се да попис није био свеобухватан због чега извештај комисије није усвојен. Како је у току редован годишњи попис имовине и обавеза, по завршетку истог извршиће се усклађивање помоћне и главне књиге за преостала неколико конта.

Доказ: Рекапитулација основних средстава по контима- помоћна књига ЕИ информатика, од 19.11.2021. године, Рекапитулација по аналитичким контима – помоћна књига ИКТ, од 19.11.2021. године, Закључни лист од 19.11.2021. године, Табеларни преглед стања по контима главне и помоћне књиге на 19.11.2021. године, Рекапитулација основних средстава по контима- помоћна књига ЕИ информатика, од 22.10.2021. године, Закључни лист од 20.10.2021. године.

(з) Народни музеј је земљиште за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине и за које је из катастра непокретности утврђено да јавна својина припада Граду, извршио искњижење из својих пословних књига и предао на књижење имаоцу права својине, односно Граду. Народни музеј је за земљиште за које се у Катастру непокретности води са правом коришћења писаним путем затражио од Републичке дирекције за имовину одговор у вези евидентирања у пословним књигама. Од Републичке дирекције за имовину је добио писани одговор да за наведено земљиште настави и даље да води евиденцију у својим пословним књигама, што је Народни музеј и учинио.



Доказ: Налог 148/5 главна књига града од 31.5.2021. године, Аналитичка картица основног средства ИБР 2904946 -помоћна књига града, Аналитичка картица основног средства ИБР 2920001 -помоћна књига града, Допис Народног музеја у вези искњижења од 2.6.2021.године, Налог 10937 за књижење главе књиге Народног музеја од 1.6.2021. године, Аналитичке картице основног средства инв.број: ОС534/1 и ОС534/2 – ван употребе од 1.6.2021. године, Допис Републичке дирекције за имовину РС број 954-1413/2021-02 од 27.7.2021. године.

(и) Градска управа за имовину доставила је базу подата о уделима земљишта, као и податке о земљишту испод објеката чији је власник град Ниш. Главна и помоћна књига су усаглашене. Након преузетих података од ресорне управе, спроведена су сва потребна књижења и прокњижени су уговори о продаји земљишта. На основу захтева за процену вредности парцела која се од Управе за имовину шаљу Сектору за локалну пореску администрацију, врши се провера да ли је конкретна парцела евидентирана у пословним књигама и иста се евидентира уколико се не налази у евиденцији.

Доказ: Збирна картица конта за грађевинско земљиште од 30.7.2021. године, Реканитулација основних средстава од 30.7.2021. године, Налог за књижење 153/1, Образложење уз налог 153/1 у вези продаје земљишта, Лист отуђених основних средстава из помоћне књиге, Допис Управе за имовину број 463-304/2019-04 од 9.4.2020. године, Решење о отуђењу број 126/2020-01 од 3.2.2020. године, Уговор о отуђењу број 26-1/2020-01 од 4.3.2020. године, Аналитичка картица основног средства ИБР 1007953 пре отуђења, Аналитичка картица основног средства после отуђења ИБР 1007953, Уговор о отуђењу број ОПУ 1557-2019 за катастарску парцелу број 2743/17, Аналитичка картица основног средства ИБР Налог за књижење 333/2 од 01.12.2020. године, Допис Управе за имовину број 463-289/2019-04 од 04.3.2021. године, Решење о отуђењу број 2876/2020-01 од 06.10.2020. године, Уговор о отуђењу број ОПУ 247-2021, Аналитичка картица основног средства ИБР 2910027, Налог за књижење 088/1 од 01.4.2021. године, Спецификација за укњижење у помоћној и главној књизи, Налог за књижење 270/13 од 30.9.2021. године, Аналитичка картица ИБР 2914890, Извод из Катастра непокретности за парцелу 19826, Извештај о процени вредности за парцелу 7762, Аналитичка картица основног средства ИБР 2914891, Извод из Катастра непокретности за парцелу 7762, Одлука о утврђивању просечних цена по зонама.

(ј) У писаном појашњењу Град Ниш је навео: „Град Ниш је контактирао надлежна министарства и договорено је да се у сарадњи са Фондацијом обезбеде средства како би се наставили радови на наведеном објекту. Извршена је процена вредности потребних улагања како би се зграда завршила и у наредном периоду ће се извршити обезбеђивање тих средстава у сарадњи са Министарством просвете и технолошког развоја.“ Градоначелница Града Ниша доставила је обавештење да је интензивирала разговоре у вези обезбеђивања потребних средстава за завршетак зграде у улици Бранка Крсмановића у Нишу.

Доказ: Уговор о преносу права коришћења на пословном простору број 2547/2010-01 од 30.12.2010. године, Анекс уговора број 1533/2013-01 од 18.4.2013. године, Допис број 025/1-01-18/3/19 од 11.7.2019. године, Допис број 025/1-01-30/1/12 од 13.11.2019. године, Допис број 025/-01-21/1/20 од 14.10.2020. године, Стручни налаз о процени вредности зграде и потребним средствима за завршетак зграде у улици Бранка Крсмановића у Нишу, број 025/1-01-18-13-21 од 1.9.2021. године. Обавештење градоначелнице број 4141/2021-01 од 20.12.2021. године.

(к) ЈПУ „Пчелица“ је усагласила књиговодствено стање залиха потрошног материјала са стварним стањем и извршила сва потребна књижења.

Доказ: Закључни лист на дан 31.12.2020. године, Помоћна књига залиха – евиденциони лист број 0001/21 Дид, Записник пописне комисије магацин: Дидактика, Пописна листа за материјал дидактике, Помоћна књига залиха – евиденциони лист број 0001/21 ЕА, Записник пописне комисије за магацин електроматеријала и ауто делова, Пописна листа електро материјала и ауто делова, Помоћна књига залиха – лагер листа магацин лож уља, Записник пописне комисије магацин лож уље, Пописна листа за лож уље, Обрачун финансијске вредности лож уља пописне комисије, уз пописну листу, Помоћна књига залиха – евиденциони



лист број 0001/21П, Пописна листа потрошног материјала, Записник пописне комисије за магацин потрошног материјала, Лагер листе.

(л) СЦ „Чаир“ је редовним годишњим пописом предложио искњижење износа од 200 хиљада на име кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама и износа од 82 хиљаде динара домаћих акција и осталог капитала. Извештај и предлог пописне комисије је усвојен на Управном одбору и извршено је потребно искњижење у складу са тим.

Доказ: Одлука о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 01-211/1 од 26.2.2021. године, Налог главне књиге број 90 од 31.12.2020. године, Картице конта 111381, 111941, 111994, 311411.

(љ) СЦ „Чаир“ је одлуком Управног одбора и редовним годишњим пописом искњижио износ од 1.287 потраживања од фондова који се преносио из године у годину. Предлог за искњижење је дат и усвојен због застарелости потраживања.

Доказ: Одлука о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 01-211/1 од 26.02.2021. године, Налог главне књиге бр.89 од 31.12.2020. године, Картице конта 122192, 122192-002, 122192-003, 291911-001, 291911-002.

(м) СЦ „Чаир“ је одлуком Управног одбора и редовним годишњим пописом искњижио вредност датих аванса, депозита и кауције које се преносе из године у годину, а за које су одговорна лица у писаном појашњењу навела да је настало пре више од 15 година.

Доказ: Допис ЈКП „Градска топлана“ број 04-2833 од 15.6.2021. године, Предлог за отпис аванса број 01 683/1 од 17.6.2021. године, Одлука Управног одбора о искњижењу аванса број 01-688/1 од 17.6.2021. године, Налог главне књиге број 31 од 17.6.2021. године, Картица конта 123231 од 1.1.- 18.6.2021. године.

(т) Градска управа, ЈПУ „Пчелица, СЦ „Чаир“ и Канцеларије за локални економски развој и пројекте евидентирају своје обавезе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

Доказ: Директни корисници буџетских средстава: Налог број О-0251 од 9.6.2021. године, ЗПТ-2 број 25-106/2021-11 од 9.6.2021. године, Рачун број 90026785 од 7.6.2021. године, Налог број О-247 од 8.6.2021. године, ЗПТ-2 број 27И-357/021-11 од 7.6.2021. године, Рачун број 90025741 од 7.6.2021. године, Налог О-237 од 2.6.2021. године, ЗПТ-2 број 1246-1/2021-08 од 1.6.2021. године, Рачун број ПР/2021/03382 од 1.6.2021. године, Налог О-0363 од 12.8.2021. године, ЗПТ-2 број 27И-467/2021-11 од 11.8.2021. године, Рачун број 90027626 од 10.8.2021. године, ЗПТ-2 број 27И-466/2021-11 од 11.8.2021. године, Рачун број 90028695 од 10.8.2021. године, ЗПТ-2 број 25151/2021-11 од 11.8.2021. године, Рачун број 90027498 од 10.8.2021. године, Налог О-0378 од 18.8.2021. године, ЗПТ-2 број 115ПП-2021/05 од 17.8.2021. године, Књижно задужење број 2021-376 од 17.8.2021. године, ЗПТ-2 број 114ПП-2021/05 од 17.8.2021. године, Рачун број 2021-416 од 17.8.2021. године.

(ћ) ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ је донела Одлуку о утврђивању цена пружања услуга из делатности ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ број 01-3480-2/2021 од 30.7.2021. године и на основу ове одлуке издала наредни рачун.

Доказ: Одлука о утврђивању цена пружања услуга из делатности ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ број 01-3480-2/2021 од 30.7.2021. године, Анекс уговора о пружању услуга број 131-1/2021-01 од 18.10.2021. године, Рачун број 195-09/21 од 1.10.2021. године, Спецификација извршених услуга у периоду од 1.9. до 30.9.2021. године, Извештај о обављеним пословима у септембру 2021. године.

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

(е) Градска управа је након формирања поуздане аналитичке евиденције потраживања за станове у откупу извршила књижење у главној књизи по рекапитулацијама из помоћне књиге. Аналитичка евиденција, осим преузетих података од ЈП „Нишстан“, сада садржи и све уплате по основу откупа станова које нису биле евидентирани у ЈП „Нишстан“ јер су вршене преко уплатних рачуна у буџет града, те ЈП Нишстан није имао податке о тим уплатама. Такође,



уговори и анекси уговора који нису били евидентирани у ЈП Нишстан евидентирани су у помоћној књизи на основу докумената достављених од Управе за имовину града.

Доказ: Налог за књижење од 25.8.2021. године, картица конта 122146 - Потраживања за откупљене станове аналитика 0617- Први закон, - рекапитулација промена за период од 1.1.1990.-31.12.2020. године, Уговор о стицању својине на стану од 29.5.1991. године, аналитичка евиденција уплата купца по датумима, која садржи број уговора, укупан број рата, вредност стана и површину, картица конта 122146- Потраживања за откупљене станове аналитика 0615 Други закон - доспели дуг и 0616 -недоспели дуг, рекапитулација промена за период од 1.1.1990.-30.6.2021. године, Уговор о стицању својине на стану од 24.4.1993. године, аналитичка евиденција уплата, картица конта главне књиге, аналитика 0319 - доспели дуг збирно и аналитика 0320- недоспели дуг збирно, рекапитулација промена 1.1.1990. - 30.6.2021. године, Уговор о стицању својине на стану од 26.2.1996. године, аналитичка евиденција уплата купца по датумима.

(љ) Током редовног пописа финансијске имовине, потраживања и обавеза и хартија од вредности за 2020. годину, пописна комисија је извршила анализу застарелости обавеза евидентираних на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера и дала предлог за отпис код Градске управе на конту 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 243313 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова, код Правобранилаштва на конту 243313 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова и код Скупштине града на конту 243313 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова. На основу предлога и усвојеног извештаја извршена су потребна искњижења застарелих обавеза.

Доказ: Извештај о извршеном попису број 05/907 од 12.2.2021. године, Налог број 363/56 од 31.12.2020. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Градска управа није у потпуности усагласила главну и помоћну књигу основних средстава, односно постоји неслагање на конту 011200 – Опрема. Такође, Град Ниш није доставио довољне доказе да је предузео мере за повраћај аванса, односно наставак радова у улици Бранка Крсмановића у Нишу, већ писано појашњење Града Ниша да је контактирао надлежна министарства и договорио да се у сарадњи са Фондацијом за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу обезбеде средства за наставак радова, као и обавештење градоначелнице Града Ниша да је интензивирала разговоре у вези обезбеђивања потребних средстава за завршетак зграде у улици Бранка Крсмановића у Нишу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.12 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.12.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Градска управа:

(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 срањење стања са подацима из Секретаријата за имовинско правне послове (као стварно стање) и са подацима из Секретаријата за финансије (као књиговодствено стање);

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



(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;

(в) Извештај Комисије за попис пољопривредног земљишта не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења;

(г) Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса и хартија од вредности из ванбилансне евиденције;

(д) Није извршен целокупан попис нематеријалне имовине;

(ђ) Попис робних резерви алуминијум сулфата и мазута, није извршен мерењем, бројањем, проценом или сличним поступцима;

(2) ЈПУ „Пчелица“

(а) Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;

(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“, 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;

(в) Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;

(г) Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;

(д) Попис залиха лож уља извршен је само натурално;

(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;

(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;

(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;

(з) Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;

(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;

(3) Завод за заштиту споменика културе

(а) Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила план рада;

(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;



(в) 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;

(4) СЦ „Чаир“

(а) Извештаји комисија о извршеном попису нису заведени у деловодну књигу, не садрже деловодни број и датум, тако да се не може утврдити да ли су комисије поступале у складу са роковима дефинисаним решењима о формирању комисија;

(б) Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења;

(в) Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, није потписао један члан комисије;

(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;

(д) Није извршен попис нематеријалне имовине износу од 762 хиљаде динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градска управа

(а) 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;

(б) Секретаријат за финансије је преузео евиденцију пописаног пољопривредног земљишта РГЗ својина града и Секретаријата за имовину и евидентирао у својој помоћној књизи;

(в) Градска управа ће предузети све неопходне мере како би се поступило у складу са препорукама ДРИ и како би неправилности биле отклоњене;

(г) Градска управа је решењем о образовању комисија за попис, које доноси градоначелник, 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;

(д) Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања Града извршиће целокупан попис нематеријалне имовине;

(ђ) Комисија за попис залиха робних резерви поступиће у складу са препорукама ДРИ и извршиће попис на исправан начин како је ДРИ сугерисао;

(2) ЈПУ „Пчелица“

(а) ЈПУ „Пчелица“ ће ускладити помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре пописа;

(б) 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 одбору извештај о попису;

(в) Сви чланови комисија за попис потписаће пописне листе, на тај начин ће поступити у складу са препоруком ДРИ и отклонити неправилност;

(г) Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза потписаће сви чланови;

(д) Попис залиха лож уља извршиће се на исправан начин;

(ђ) У Извештају централне пописне комисије исказаће се књиговодствено стање према закључном листу пре пописа како би се исказало тачно стање;

(е) Извештај централне пописне комисије садржаће стварно и књиговодствено стање;

(ж) 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);

(з) Централна пописна комисија доставиће извештај у прописаном року;



(и) 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;

Доказ: ЈПУ „Пчелица“: изјава број 9268 од 26.11.2020. године, планови рада комисија за попис.

(3) Завод за заштиту споменика културе

(а) Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза сачиниће план рада;

(б) Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза доставиће извештај о извршеном попису у прописаном року;

(в) 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;

(4) СЦ „Чаир“

(а) Извештаји комисија о извршеном попису биће заведени у деловодну књигу и садржаће деловодни број и датум;

(б) Извештај Комисије за попис основних средстава ће садржати стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења;

(в) Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, биће потписани од свих чланова;

(г) 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;

(д) Решењем о образовању комисије за попис формирана је комисија за попис нематеријалне имовине и иста ће бити пописана.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

(1) Градска управа

(а) Приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину, Комисија за попис пољопривредног земљишта, Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката, Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката вршиле су попис мерењем, бројањем, проценом, изласком на терен тј. увидом на лицу места, читавањем мерних скала, пребројавањем и провером код катастра непокретности, свака комисија у складу са својим предметом пописа и планом рада. По обављеном попису наведене комисије су сачиниле извештај о раду, а Централна комисија за попис је објединила извештаје. Извршена су сва потребна књижења.

Доказ: Извештај централне пописне комисије за 2020. годину број 12/2021 од 25.02.2021. године, страна број 4, страна број 15, страна 16, страна 20 и страна 21.

(б) Након извршеног пописа Управа за финансије је спровела потребна укњижења на основу података добијених пописом.

Доказ: Извештај централне пописне комисије за 2020. годину број 12/2021 од 25.2.2021. године, Извештај о извршеном попису пољопривредног земљишта, Налог за књижење 168/1 од 20.6.2021. године, Допис Управе за имовину од 21.6.2021. године, Табеларни приказ са списком земљишта (пољопривредно, паишњаци, шуме, земљиште испод објеката) добијен од Управе за имовинско правне послове, Рекапитулација основних средстава, помоћна књига, по контима од 23.6.2021. године, Закључни лист од 23.6.2021. године, Листа основних средстава по типу промене, тип ОС293 - обрадиво пољопривредно земљиште, тип ОС 294 - паишњаци, тип ОС 295 – шуме, Листа основних средстава по типу промене и типу основног средства 292 - земљиште испод објеката, докњижења, а на основу спроведеног пописа од 5.1.2021. године.



(в) Пописна комисија за попис пољопривредног земљишта у извештају о попису није навела попис пољопривредног земљишта јер оно није било евидентирано у пословним књигама града. У 2021. години Управа за финансије је прибавила неопходне податке у вези пољопривредног земљишта и спровела потребна књижења. С обзиром на то да су се стекли услови, у пописним листама у оквиру пописа за 2021. годину биће исказано како стварно стање, књиговодствено стање и евентуалне разлике са предлогом мера.

Доказ: Извештај централне пописне комисије за 2020. годину број 12/2021 од 25.02.2021. године, Извештај о извршеном попису пољопривредног земљишта, Налог за књижење 168/1 од 20.6.2021. године, Допис Управе за имовину од 21.6.2021. године, Табеларни приказ са списком земљишта (пољопривредно, паињаџи, шуме, земљиште испод објеката) добијен од Управа за имовину, Рекапитулација основних средстава, помоћна књига, по контима од 23.6.2021. године, Закључни лист од 23.6.2021. године, Листа основних средстава по типу промене, тип ОС293- обрадиво пољопривредно земљиште, тип ОС 294- паињаџи, тип ОС 295- шуме, Листа основних средстава по типу промене и типу основног средства 292- земљиште испод објеката, докњижења на основу спроведеног пописа од 05.01.2021. године, Допис Управе за имовинско правне послове број 6505 /2021-04 од 14.10.2021. године, Налог број 219/1 од 10.8.2021. године, Листа основних средстава по типу промене, тип ОС 292- земљиште испод објеката.

(г) Ванредним пописом нефинансијске имовине у припреми и аванса и хартија од вредности из ванбилансне евиденције извршен је попис и усклађивање стварног и књиговодственог стања. На основу извештаја пописне комисије спроведена су сва потребна књижења.

Доказ: Извештај о извршеном ванредном попису хартија од вредности у ванбилансној евиденцији са стањем на дан 31.5.2021. године, Налог број 240/3 од 31.8.2021. године, Картица конта 351131- хартије од вредности ван промета од 01.10.2021. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми број 05-4513 од 30.7.2021. године, Пописна листа инвестиција у току на објектима водоводне и канализационе мреже, Пописна листа инвестиција у току – улице, тргови и паркови, Пописна листа инвестиција у току на другим објектима, Пописна листа инвестиција у току – обданишта и школе, Пописна листа инвестиција у току на објектима осветљења, Пописна листа инвестиција у току на спортским објектима, Пописна листа инвестиција у току на објектима установа културе.

(д) Редовним годишњим пописом за 2020. годину извршен је целокупан попис нематеријалне имовине. На основу тога спроведена су сва потребна књижења и усаглашена је помоћна евиденција са главном књигом.

Доказ: Извештај централне пописне комисије за 2020. годину број 12/2021 од 25.02.2021. године, страна 16, Налог за књижење број 240/2 од 31.8.2021. године, Образложење усаглашавања са обрачуном, Закључни лист од 04.10.2021. године са стањем на дан 30.9.2021. године, Рекапитулација основних средстава по контима од 04.10.2021. године – помоћна књига ЕИ информатика, Рекапитулација обрачуна амортизације и ревалоризације по аналитичким контима од 22.7.2021. године - помоћна књига ИКТ, Пописна листа основних средстава по типовима основних средстава.

(ђ) Редовним годишњим пописом за 2020. годину, Комисија за попис залиха робних резерви извршила је, изласком на терен, попис робних резерви алуминијум сулфата и мазута, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима. Након спроведеног пописа спроведена су сва потребна књижења.

Доказ: Извештај централне пописне комисије за 2020. годину број 12/2021 од 25.2.2021. године, стране 17, 18 и 19.

(2) ЈПУ „Пчелица“

(а) Извршене су исправке у помоћној књизи основних средстава. Кориговани су износи амортизација у укупном износу од 3.963 хиљада динара и других налога ради корекције набавне и отписане вредности основних средстава. Усаглашена су стања главне и помоћне



књиге основних средстава у 2020. години на одговарајућим контима категорије 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Доказ: Списак промена корекције амортизације у (+) и (-) у помоћној књизи основних средстава, налог за књижење 3/604 од 6.11.2020. године, налог за књижење 3/492 од 28.9.2020. године, налог за књижење бр. 3/506 од 5.10.2020. године, Табела Усаглашење главне и помоћне књиге основних средстава на дан 6.11.2020. године, Рекапитулација конта помоћне књиге основних средстава на дан 6.11.2020. године, закључни лист на дан 6.11.2020. године и аналитичке картице основних средстава из помоћне књиге за инвентарни број 5855, 5279, 5380, 5288, 5499, 5589, 5447, 5022 и 5292.

(б) Донети су Планови рада који садрже потпуне информације и датуме припремних радњи за попис.

Доказ: Решења о формирању пописних комисија и Планови рада Централне пописне комисије и свих осталих комисија за попис.

(в) Сви чланови пописних комисија потписали су извештаје о попису и пописне листе.

Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, заводни број 690 од 27.1.2021. године; пописне листе опреме.

(г) Сви чланови пописних комисија потписали су извештаје о попису и пописне листе.

Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, заводни број 690 од 27.1.2021. године.

(д) Извршен је попис залиха лож уља.

Доказ: Записник пописне комисије магацин: лож уље; листа - попис робе на дан 31.12.2020. године; Обрачун финансијске вредности пописа лож уља на дан 31.12.2020. године; Стање лож уља на дан 31.12.2020. године.

(ђ) Испоштоване су препоруке приликом израде Извештаја пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 690 од 27.1.2021. године.

(е) Испоштоване су препоруке приликом израде Извештаја пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 690 од 27.1.2021. године.

(ж) Испоштоване су препоруке приликом вршења пописа за 2020. годину и то: обавеза по основу накнада у природи и обавеза по основу нето исплата за службена путовања и услуга по уговору.

Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 690 од 27.1.2021. године, закључни лист ЈПУ „Пчелица“ за период од 1.1. до 31.12.2020. године.

(з) Испоштоване су препоруке приликом израде Извештаја пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, заводни број 690 од 27.1.2021. године.

(и) Испоштоване су препоруке код усвајања Одлуке о усвајању извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и књижењу резултата пописа.

Доказ: Одлука о усвајању извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и књижењу резултата пописа, број 705 од 28.1.2021. године.

(3) Завод за заштиту споменика културе

(а) Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената сачиниле су План рада Комисије за 2020. годину у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Доказ: План рада комисије за попис основних средстава, пописа залиха, потрошног материјала и ситног инвентара број 1398/1-01 од 30.11.2020. године, План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената потраживања и обавеза број 1397/1-01 од 30.11.2020. године.

(б) Планом рада комисија за попис прецизирани су и рокови достављања извештаја пописних комисија у складу са чланом 12. Правилника. Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза доставиле су извештај о извршеном годишњем попису у прописаном року.

Доказ: Извештај комисије за попис основних средстава број 80/1-04 од 15.1.2021. године; Извештај Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза 80/2-04 од 15.1.2021. године.

(в) Управни одбор Завода је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису на седници одржаној електронским путем у складу са чланом 7. Пословника о раду Управног одбора Завода број 1511/2 од 4.12.2017. године.

Доказ: Одлука Управног одбора Завода о усвајању Извештаја о попису основних средстава број 189/2-01 од 3.2.2021. године; Одлука УО Завода о усвајању Извештаја о попису готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза број 189/3-01 од 3.2.2021. године.

(4) СЦ „Чаир“

(а) Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину. Као доказ у прилогу Вам достављамо извештаје свих пописних комисија (4 пописне Комисије) из којих се види да су све заведене у деловодној књизи, да садрже деловодни број и датум и да се сходно томе може утврдити да су Комисије поступале у складу са роковима дефинисаним решењима о формирању Комисија.

Доказ: Извештај Централне пописне комисије СЦ Чаир - Ниш о извршеном попису на дан 31.12.2020. године број 01-204/2 од 24.2.2021. године; Извештај Комисије за попис новчаних средстава и хартија од вредности, обавеза и потраживања, финансијских пласмана и извора средстава број 01-113/2 од 1.2.2021. године; Извештај Комисије за попис основних средстава број 01-25/2 од 15.1.2021. године; Извештај Комисије за попис ситног инвентара, залиха материјала и робе број 01-26/2 од 15.1.2021. године.

(б) Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину. Као доказ у прилогу Вам достављамо извештај Комисије о попису основних средстава који садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења.

Доказ: Извештај Комисије о попису основних средстава број 01-25/2 од 15.1.2021. године. Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину. Као доказ у прилогу Вам достављамо извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира из кога се види да је потписан од свих чланова Комисије.

(в) Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину. Као доказ у прилогу Вам достављамо извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира из кога се види да је потписан од свих чланова Комисије.

Доказ: Извештај Комисије број 01-113/2 од 1.2.2021. године

(г) Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину. Као доказ Вам достављамо записник са седнице Управног одбора из ког се види да је Управни одбор разматрао извештај у присуству свих релевантних чланова, а између осталих и председника Комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Доказ: Записник са седнице Управног одбора број 01 - 210/1 од 26.2.2021. године

(д) Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину.

Доказ: Налог главне књиге, картице конта и картице основних средстава од 5.12.2020. године.



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3

2.1.13.1 Опис неправилности

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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у Образцу 3 исказаће се сви износи исправно.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

У 2020. години је вршено правилно евидентирање и исказивање издатака.

Доказ: Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.1.14.1 Опис неправилности

Код осталих извештаја завршног рачуна утврдили смо следеће неправилности:

(1) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године:

(а) У Извештају о примљеним донацијама Град Ниш није правилно и свеобухватно исказао донације;

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

(а) 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;

(3) Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину:

(а) Одлука о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2019. годину 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;

(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%.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова

(а) У наредном периоду извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, као и Извештај о примљеним донацијама Града Ниша, биће правилни и свеобухватни;

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



(а) 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;

(3) Годишњи извештај о учинку програма:

(а) Одлука о завршном рачуну буџета Града 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;

(б) 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%.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 17.6.2021. године донела Одлуку о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2020. годину, чији су саставни делови остали извештаји завршног рачуна. Град Ниш је доставио обавештење да ће остали извештаји завршног рачуна за 2021. годину садржати све потребне податке.

Доказ: Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2020. години, Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2020. години, Годишњи извештај о учинку програма за 2020. годину. Обавештење број 4130/2021-01 од 20.12.2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Извештај о примљеним донацијама не садржи све донације исказане у Извештају о извршењу буџета за 2020. годину и Годишњи извештај о учинку програма не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за пројектне активности, односно пројекте, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, односно чија је реализација испод 80%.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.15 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.15.1 Опис неправилности

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

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

(2) мање је исказана у износу од 993.435 хиљада динара за учешће у капиталу код јавних предузећа и доо.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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.

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

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије 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
27. децембар 2021. године