



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА НИША**



**Број: 400-1322/2021-04/3
Београд, 27. децембар 2021. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	6
2.2 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	7
2.3 Неправилан попис имовине и обавеза.....	14
2.4 Неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима.....	20
2.5 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна.....	21
3. МИШЉЕЊЕ	22



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Град Ниш био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 3847/2020-01 од 7.12.2020. године и допуне Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 3929/2020-01 од 15.12.2020. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Града Ниша захтевала, да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7.9.2020. године до 6.12.2020. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Град Ниш је на раскрсници балканских и европских путева, који повезују Европу са Блиским Истоком. Један је од најстаријих градова на Балкану и важи од давнина за капију Истока и Запада. Ниш се налази у нишкој котлини на ушћу Нишаве у Јужну Мораву.

Саобраћајна инфраструктура на територији Града чини Ниш раскрсницом копненог и ваздушног саобраћаја Балкана, (поготово због интензивног саобраћаја ка Турској и Грчкој) и због тога што се на територији Ниша налази међународни аеродром Константин Велики, који носи међународну ознаку ИНИ.

Налази се 237 километара југоисточно од Београда на реци Нишави. Град Ниш заузима површину од око 596,73 км², укључујући Нишку Бању и 68 приградских насеља.

Ниш је административни центар Нишавског округа и регионални центар југоисточне Србије. Важан је привредни, универзитетски, културни, верски и политички центар Србије. Нишки универзитет, основан 1965. године, има 13 факултета и око 30.000 студената, а Град је и седиште Нишке епархије Српске православне цркве.

Град Ниш је од 2004. административно подељен на пет градских општина: Медијана, Палилула, Пантелеј, Црвени Крст и Нишка Бања, са својих 68 приградских и сеоских насеља.

Ниш је највећи град у југоисточној Србији. На подручју града Ниша је, према попису из 2011. године, живело 260.237 становника, док је у самом насељеном месту живело 183.164 становника, па је тако по броју становника Ниш трећи град по величини у Србији. Слава Града Ниша је 3. јун, дан Светог цара Константина и царице Јелене.

Скупштина Града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина Града има 61 одборника. За разматрање питања из надлежности Скупштине, Скупштина Града оснива се стална и повремена радна тела.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градоначелник и заменик градоначелника су лица на сталном раду у Граду. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова.

У Списку корисника јавних средстава на дан 31.10.2021. године, директни корисници буџетских средстава Града Ниша су: 1) Скупштина Града Ниша, 2) Градско веће, 3) Градоначелник, 4) Правобранилаштво, 5) Заштитник грађана, 6) Канцеларија за локални економски развој, 7) Градска управа за органе града и грађанска стања, 8) Градска управа за финансије, 9) Градска управа за грађевинарство, 10) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, 11) Градска управа за друштвене делатности и 12) Градска управа за имовину и одрживи развој.

Индиректни корисници буџетских средстава су: 1) ЈПУ „Пчелица“, 2) Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“, 3) Галерија савремене ликовне уметности, 4) Дечији културни центар, 5) Историјски архив, 6) Народна библиотека „Стеван Сремац“, 7) Народни музеј, 8) Народно позориште, 9) Нишки културни центар, 10) Нишки симфонијски оркестар, 11) Позориште лутака, 12) СЦ „Чаир“, 13) Завод за заштиту споменика културе, 14) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, 15) Дечије одмаралиште „Дивљана“, 16) Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља, 17) Туристичка организација.

Град Ниш има својство правног лица. Седиште Града је у Нишу, улица 7. јули број 2. Матични број Града Ниша је 17620541, ПИБ 100232752. Број текућег рачуна: 840–157640–83 који се води у Управи за трезор Ниш.

Одговорно лице субјекта ревизије је градоначелник Града Ниша.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.1 Опис неправилности

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви 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.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у одазивном извештају:

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.

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

Завод за заштиту споменика културе је увео нов компјутерски 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:

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.



Народни музеј је применио исправне амортизационе стопе и уместо 2,5% коришћена је 1,5%, код инфо пункта Теле-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 Теле 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 Теле 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.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни.

2.2 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.2.1 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:

- Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима;
- Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије (опрема и део нематеријалне имовине), док се друга води, у различитом софтверу, у Секретаријату за финансије (зграде и грађевински објекти, остале некретнине и опрема, земљиште и део нематеријалне имовине);
- Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом;
- 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;
- 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;
- 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;



- Књиговодствено стање залиха потрошног материјала код ЈПУ „Пчелица“ није усаглашено са стварним стањем на дан 31.12.2019. године;
- 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;
- 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;
- 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;
- Значајан део обавеза није евидентиран у пословним књигама Градске управе, ЈПУ „Пчелица, СЦ „Чаир“ и Канцеларије за локални економски развој и пројекте књигама Града у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења;
- 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;
(2) Код информација и комуникација утврдили смо:
- 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 „Ништан“ 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;
- 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 евидентирани, нити је вршена анализа застарелости;

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у одазивном извештају:

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 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.



Доказ: 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.

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.

Доказ: Градска управа: 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.

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

Доказ: изјашњење број 02-752/1-20 од 26.11.2020. године, препис листа непокретности бр. 409 КО Ниш Теле Кула, препис листа непокретности 482 КО Хум и решење Републичког геодетског завода 952-02-4-068-70990/2018 од 27.3.2019. године заведеног у Народном музеју под бр.02 594/1-19 од 15.07.2019. Изјава број 3928/2020-01 од 15.12.2020. године.

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

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

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.

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

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

Доказ: изјава број 8634 од 6.11.2020. године.

СЦ „Чаир“ ће приликом следећег годишњег пописа формирати комисију, која ће предложити да се наведене неправилности отклоне и на тај начин би се спровела потребна књижења.

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

СЦ „Чаир“ ће приликом следећег годишњег пописа формирати комисију, која ће предложити да се наведене неправилности отклоне и на тај начин би се спровела потребна књижења.

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

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 наведене неправилности отклоне и на тај начин би се спровела потребна књижења.

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

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 неправилности. 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.



Доказ: Захтев за плаћање под бр.97/љ од 31.07.2020.године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом 97/љ, мејл од 31.07.2020.године, табеларни приказ ОТП банке, каматни лист од 05.05.2015.године и Курсну листу Народне банке Србије на дан 31.07.2020.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 КЛЕРП: Захтев за плаћање под бр. 8-240/2020-25 од 27.05.2020.године, рачун Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктуром железнице Србије“ Београд бр. 2000425 од 03.03.2020., профактура Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктуром железнице Србије“ Београд бр.20-613 од 24.02.2020.године, допис Секретаријата за планирање и изградњу под бр. РОП-НИСП-3763-ЛОЦ-1/2020 од 20.02.2020.године.

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

Доказ: 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. години.

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.

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

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.

Доказ: Изјава Градоначелника Града Ниша 3846/2020-01 од 07.12.2020. године.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

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.

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.

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.

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 инвентарски 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.

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, Рекапитулација 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.

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.

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.

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.



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.

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.

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.

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:

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 29.5.19991. 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.

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.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање система интерних контрола веродостојни, с тим да је предузетом мером откривена неправилност делимично отклоњена, 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 адекватне 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.

2.3 Неправилан попис имовине и обавеза

2.3.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Градска управа:

- Комисија за попис пољопривредног земљишта, Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката, Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката нису извршиле попис мерењем, бројањем, и проценом, већ су вршиле сравњење стања са подацима из Секретаријата за имовинско правне послове (као стварно стање) и са подацима из Секретаријата за финансије (као књиговодствено стање);
- 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;
- 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;
- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса и хартија од вредности из ванбилансне евиденције;
- Није извршен целокупан попис нематеријалне имовине;
- Попис робних резерви алуминијум сулфата и мазута, није извршен мерењем, бројањем, проценом или сличним поступцима;



(2) ЈПУ „Пчелица“

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
- 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“, „Звончичи“, „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;
- Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;
- Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;
- Попис залиха лож уља извршен је само натурално;
- 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;
- 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;
- 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;
- Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;
- 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

- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила план рада;
- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза нису доставиле Извештај о извршеном попису у прописаном року;
- 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“

- 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;
- Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења;
- Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, није потписао један члан комисије;
- 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;
- Није извршен попис нематеријалне имовине износу од 762 хиљаде динара.



2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у одазивном извештају:

(1) Градска управа

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.

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

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

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.

Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања Града извршиће целокупан попис нематеријалне имовине.

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“

ЈПУ „Пчелица“ ће ускладити помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре пописа.

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.

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

Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза потписаће сви чланови.

Попис залиха лож уља извршиће се на исправан начин.

У Извештају централне пописне комисије исказаће се књиговодствено стање према закључном листу пре пописа како би се исказало тачно стање.

Извештај централне пописне комисије садржаће стварно и књиговодствено стање.

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).

Централна пописна комисија доставиће извештај у прописаном року.

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.

(3) Завод за заштиту споменика културе

Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза сачиниће план рада.

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

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“

Извештаји комисија о извршеном попису биће заведени у деловодну књигу и садржаће деловодни број и датум.

Извештај Комисије за попис основних средстава ће садржати стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења.

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

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.

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

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.

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, паињаџи, 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 - паињаџи, 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.

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 Управе 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.

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.

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.

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“

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Испоштоване су препоруке приликом вршења пописа за 2020. годину и то: обавеза по основу накнада у натури 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 ЛПУ „Пчелица“ за период од 1.1. до 31.12.2020. године.

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.

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

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.

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.

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“

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.

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.

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

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

Примедба је отклоњена у попису за 2020. годину.

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

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилан попис имовине и обавеза веродостојни.

2.4 Неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима

2.4.1 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.

2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у одазивном извештају:

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у Обрасцу 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.



2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима веродостојни.

2.5 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.5.1 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:

- 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:

- 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:

- 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;

- 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%.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у одазивном извештају:

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, као и Извештај о примљеним донацијама Град Ниш биће правилни и свеобухватни.

У Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Град Ниш ће исказати све обавезе по основу кредитног задужења.

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. 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.



2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код осталих извештаја завршног рачуна веродостојни, с тим да је предузетом мером откривена неправилност делимично отклоњена, 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%.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2021. године