



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Г Р А Д Н И Ш
ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ
НИШКА БАЊА
Број: 311/2021-02
Датум: 08.09.2021.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ГРАДСКА ОПШТИНА НИШКА БАЊА из Нишке Бање, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА ЗА 2020.годину

Градској општини Нишка Бања је дана 11.06.2021.године достављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2020.годину, број: 400-48/2021-04/18 од 09.06.2021.године.

У законом прописаном року ГО Нишка Бања подноси Извештај о отклањању неправилности – одазивни извештај.

Одазивни извештај садржи:

- 1) Навођење ревизије садржано у делу извештаја Резиме налаза,
- 2) Кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) Приказивање мера исправљања.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима Приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.15, 2.2.1.3.19, 2.2.1.4.1):</i></p> <p><i>-У већем износу од 2.253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</i></p> <p><i>-У мањем износу од 2.253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</i></p> <p>2.2.1.3.9. Налазом ДРИ утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 959 хиљада динара за накнаде за рад у ОИК лица запослених у органима ГО Нишка Бања на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.</p> <p>2.2.1.3.11. Налазом ДРИ утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 218 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за интерно расељена лица на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p> <p>2.2.1.3.15. Налазом ДРИ утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 541 хиљада динара за трансфере основним школама на групи 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>2.2.1.3.19. Налазом ДРИ утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 55 хиљада динара за накнаду нематеријалне штете на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.</p> <p>2.2.1.4.1. Налазом ДРИ утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани издаци у износу од 480 хиљада динара за набавку ипостављање вејника на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.2.1.3.9.</p> <p>Расходе за накнаде за рад у ОИК лица запослених у органима ГО Нишка Бања нисмо имали у 2021.години нити ћемо имати у 2022.години јер у овим годинама нису расписани локални избори.</p> <p>Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, ГО Нишка Бања ће поступити по препоруци ДРИ и расходе по основу накнада за рад у радним телима лица запослених у органима ГО евидентирати и исказати на контима групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.</p>

		<p>У 2021.години извршавани су расходи само за накнаде редовних скупштинских комисија, члановима који нису запослени у ГО Нишка бања, и то са економске класификације 423000 – Услуге по уговору.</p> <p>2.2.1.3.11.</p> <p>У 2020.години расходи за набавку грађевинског материјала за интерно расељена лица су извршавани по посебном пројекту „Обезбеђење побољшања животних услова интерно расељених лица и повратника“, из наменски одобрених средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.</p> <p>У 2021.години ГО Нишка Бања није имала наменско финансирање социјално угроженог становништва за набавку грађевинског материјала.</p> <p>У току 2021.године са економске класификације 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, извршавани су расходи само за редовно одржавање наведених објеката на територији ГО Нишка Бања.</p> <p>Уколико буду одобрена наменска средства наредних година, ГО ће поступити по препоруци ДРИ и расходе за набавку добара за социјално угрожена лица евидентирати и исказати на контима групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p> <p>2.2.1.3.15.</p> <p>Предлогом финансијског плана за 2022.годину поменуте трансфере основним школама ГО је по препоруци ДРИ предвидела на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, код директног корисника Управа ГО.</p> <p>2.2.1.3.19.</p> <p>Одлуком о измени одлуке о буџету за 2021.годину ГО Нишка Бања је предвидела апропријацију 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у складу са препоруком ДРИ.</p> <p>2.2.1.4.1.</p> <p>Одлуком о буџету за 2021.годину средства за набавку и постављање вејника планирана су и извршавана на групи 513000 – Остале некретнине и опрема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.2.1.3.9.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, од 11.06.2021. до 31.08.2021.године (Прилог 1); - Одлука о образовању Комисије за административна и мандатно – имунитетска питања (Прилог 2); - Одлука о образовању Комисије за социјална питања (Прилог 3); - Одлука о образовању Комисије за родну равноправност (Прилог 4); - Одлука о образовању Комисије за пољопривреду и развој села (Прилог 5); - Одлука о образовању Комисије за рад са месном самоуправом (Прилог 6); - Одлука о образовању Комисије за развој предузетништва и туристичких потенцијала (Прилог 7) и - Одлука о образовању Комисије за спорт, културу и образовање (Прилог 8).

	<p>2.2.1.3.11. - Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2021.годину, позиција 42 (Прилог 9).</p> <p>2.2.1.3.15. - Предлог финансијског плана Управе ГО Нишка Бања за 2022.годину (Прилог 10).</p> <p>2.2.1.3.19. - Одлука о измени одлуке о буџету за 2021.годину (Службени лист града Ниша, број 57/2021) страна 16 и 17 (Прилог 11).</p> <p>2.2.1.4.1. - Одлука о буџету ГО Нишка Бања за 2021.годину (Службени лист града Ниша, број 113/2020) страна 16 (Прилог 12); - Налог за књижење број 145 од 28.05.2021.године (Прилог 13) и - Картица конта 513111 – Остале некретнине и опрема (Прилог 14).</p>
--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 3.460 хиљада динара и то:</i></p> <p><i>-У износу од 3.324 хиљаде динара код Управе градске општине, уместо код Скупштине градске општине, за накнаде за рад чланова Општинске изборне комисије, радног тела и бирачких одбора (Напомене тачка 2.2.1.3.9);</i></p> <p><i>-У износу од 136 хиљада динара код Управе градске општине, уместо код Скупштине градске општине, за набавку материјала за Општинску изборну комисију (Напомене тачка 2.2.1.3.12).</i></p> <p>2.2.1.3.9. Налазом ДРИ утврђено је да су са апропријације Управе ГО извршени расходи за накнаде за рад чланова ОИК, радног тела и бирачких одбора у износу од 3.324 хиљада динара, уместо са раздела Скупштине ГО.</p> <p>2.2.1.3.12. Налазом ДРИ утврђено је да су са апропријације Управе ГО извршени расходи за набавку материјала за ОИК у износу од 136 хиљада динара, уместо са раздела Скупштине ГО.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.2.1.3.9.</p> <p>Расходе за накнаде за рад чланова ОИК-а, радног тела и бирачких одбора ГО Нишка Бања нисмо имали у 2021.години нити ћемо имати у 2022.години јер у овим годинама нису расписани локални избори.</p> <p>Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, ГО Нишка Бања ће поступити по препоруци ДРИ и расходе за накнаде за рад чланова ОИК-а, радног тела и бирачких одбора планирати у оквиру раздела Скупштине ГО.</p> <p>У разделу Скупштине ГО Нишка Бања у 2021.години извршавани су расходи само за накнаде редовних скупштинских комисија, и то са економске класификације 423000 – Услуге по уговору.</p>

		<p>2.2.1.3.12.</p> <p>Расходе за набавку материјала за рад ОИК, ГО Нишка Бања није имала у 2021.години нити ће имати у 2022.години јер у овим годинама нису расписани локални избори.</p> <p>Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, ГО Нишка Бања ће поступити по препоруци ДРИ и расходе за набавку материјала за ОИК планирати у оквиру раздела Скупштине ГО.</p> <p>У разделу Управе ГО Нишка Бања у 2021.години извршавани су расходи само за набавку материјала за редовно функционисање ГО Нишка Бања и то са економске класификације 426919 – Остали материјали за посебне намене, позиција 43.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.2.1.3.9.</p> <p>- Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, од 11.06. до 31.08.2021.године (Прилог 1).</p> <p>2.2.1.3.12.</p> <p>- Картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене, позиција 43 (Прилог 15).</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</i></p> <p><i>-Више је исказана у износу од 34.412 хиљада динара за садашњу вредност инвестиција из претходних година које су окончане, а нису предате Граду Нишу на укњижење (напомене тачка 2.2.3.2.);</i></p> <p><i>-Мање је исказана у износу од 60 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације (напомене тачка 2.2.3.2.);</i></p> <p>2.2.3.2. Налазом ДРИ утврђено је да је неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то:</p> <p>1.Више је исказана позиција 011100 – Зграде и грађевински објекти код Управе ГО у износу од 34.314 хиљада динара, што представља садашњу вредност инвестиција из претходних година које су окончане, а нису предате граду Нишу на укњижење (реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони у Нишкој Бањи у износу од 32.310 хиљада динара и уређење тениских терена на спортско рекреативном центру у Нишкој Бањи у износу од 2.102 хиљаде динара). Истовремено је за исти износ, више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;</p> <p>2.Мање је исказана позиција 011100 – Зграде и грађевински објекти код Управе ГО у износу од 60 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације, јер се обрачун амортизације врши и за месец када је основно средство стављено у употребу, уместо од првог наредног месеца.</p>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	<p>2.2.3.2.</p> <p>1. По препоруци ДРИ, ГО Нишка Бања је у Налогу 178 од 30.јуна 2021.године искњижила економску класификацију 011193 – Спортски и рекреациони објекти у износу од 38.347 хиљада динара, економску класификацију 011199 – Исправка вредности осталих објеката у износу од 3.935 хиљада динара. Истовремено је извршено искњижење капитала, односно економске класификације 311111 – Зграде и грађевински објекти у износу од 34.412 хиљада динара.</p> <p>ГО Нишка Бања је предала Граду Нишу на укњижење поменуте инвестиције.</p> <p>2. Управа ГО води аналитику основних средстава у програму „Tehnicom informatika“ којима се и обратила за исправку неправилности везане за обрачун амортизације што је она и учинила.</p> <p>ГО ће обрачун амортизације за 2021.годину вршити по препоруци ДРИ, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и доставити доказе након извршеног обрачуна амортизације за 2021.годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.2.3.2.</p> <p>1. - Налог ГО Нишка Бања, број 178 од 30.јуна 2021.године, страна 4 (Прилог 16);</p> <p>- Допис Граду Нишу, број 405/2021-04 од 09.07.2021.год. (Прилог 17);</p> <p>-Налог Градске управе Града Ниша, бр.208/1 од 30.07.2021.год. (Прилог 18);</p> <p>- Аналитичка картица Градске управе Града Ниша, 011193 – Спортски и рекреациони објекти - Шеталиште и канал топле воде Н.Бања (Прилог 19);</p> <p>- Аналитичка картица Градске управе Града Ниша, 011193 – Спортски и рекреациони објекти - Тениски терени Н.Бања (Прилог 20).</p> <p>2. - Захтев за исправку начина обрачуна амортизације, е-mail послат предузећу „Tehnicom informatika“ од 08.07.2021.године (Прилог 21);</p> <p>- Одговор на е-mail о извршеној измени програма за обрачун амортизације (Прилог 22).</p>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, мање је исказана у износу од 344 хиљаде динара услед погрешног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.3.2.);</i></p> <p>2.2.3.2. Налазом ДРИ утврђено је да је мање исказана позиција 011200 – Опрема код Управе ГО у износу од 344 хиљаде динара, услед погрешног обрачуна амортизације. Истовремено је за исти износ мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.2.3.2.</p> <p>Управа ГО води аналитику основних средстава у програму</p>

18205 Нишка Бања, ул. Школске чесме бб, ТЕЛ: 018/45 48 108, 018/45 48 130; Е-mail: goniskabanja@gmail.com

		„Tehnicom informatika“ којима се и обратила за исправку неправилности везане за обрачун амортизације што је она и учинила. ГО ће обрачун амортизације за 2021.годину вршити по препоруци ДРИ, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и доставити доказе након извршеног обрачуна амортизације за 2021.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	2.2.3.2. - Захтев за исправку начина обрачуна амортизације, e-mail послат предузећу „Tehnicom informatika“ од 08.07.2021.године (Прилог 21). - Одговор на e-mail о извршеној измени програма за обрачун амортизације (Прилог 22).

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказану износу од 11 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.3.2.);</i> 2.2.3.2. Налазом ДРИ утврђено је да је мање исказана позиција 011300 – Остале некретнине и опрема код Управе ГО у износу од 11 хиљада динара, услед погрешног обрачуна амортизације. Истовремено је за исти износ мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.
2.	Опис мере исправљања	2.2.3.2. Управа ГО води аналитику основних средстава у програму „Tehnicom informatika“ којима се и обратила за исправку неправилности везане за обрачун амортизације што је она и учинила. ГО ће обрачун амортизације за 2021.годину вршити по препоруци ДРИ, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и доставити доказе након извршеног обрачуна амортизације за 2021.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	2.2.3.2. - Захтев за исправку начина обрачуна амортизације, e-mail послат предузећу „Tehnicom informatika“ од 08.07.2021.године (Прилог 21). - Одговор на e-mail о извршеној измени програма за обрачун амортизације (Прилог 22).

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање су исказане у укупном износу од 1.385 хиљада динара, за износ обавеза по основу погрешно уплаћених прихода од самодоприноса Града Вршица (Напомене тачка 2.2.3.3.);</i>
----	--	--

		<p>2.2.3.3. Налазом ДРИ утврђено је да су мање исказане обавезе код Управе ГО у укупном износу од 1.385 хиљада динара на име погрешно уплаћених прихода од самодоприноса града Вршца.</p> <p>Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.2.3.3.</p> <p>Управа ГО је у поступку ревизије евидентирала обавезе по основу погрешно уплаћених прихода од самодоприноса града Вршца у износу од 1.543 хиљаде динара и то за 2021.годину у износу од 158 хиљада динара и претходне године у износу од 1.385 хиљада динара.</p> <p>У току поступка ревизије, начелник управе ГО Нишка Бања је обавио телефонски разговор са начелником Градске управе Града Вршца, а затим се и писмено обратио дописом у циљу решавања поменуте ситуације. Након послатог дописа поново је успостављен телефонски разговор са начелницом Градске управе Града Вршца којим је на нашу иницијативу, упућен позив за организовање састанка Председника ГО Нишка Бања и Градоначелника Града Вршца. До израде Одазивног извештаја састанак није одржан.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.2.3.3.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог број 102 од 15.04.2021.године, страна 3 (Прилог 23); - Картица конта 254211 – Остале обавезе буџета (Прилог 24); - Допис Градској управи Града Вршца, број 396/2021 – 04 од 07.07.2021.године (Прилог 25) и - Мере предузете у поступку ревизије, Извештај ДРИ, стр. 10 (Прилог 26).

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Вредност ванбилансне активе више је исказана у износу од 1.295 хиљада динара, услед евидентирања менице у већем износу (Напомене тачка 2.2.3.2.);</i></p> <p>2.2.3.2. Налазом ДРИ утврђено је да је више исказана вредност ванбилансне активе код Управе ГО за 1.295 хиљада динара, услед евидентирања менице као средства обезбеђења по уговору у износу од 1.413 хиљада динара, уместо у износу од 118 хиљада динара. Истовремено је у истом износу више исказано стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.2.3.2.</p> <p>У поступку ревизије Управа ГО је из ванбилансне евиденције искњижила меницу у износу од 1.413 хиљада динара, јер је истекао рок важења исте.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.2.3.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог број 100 од 13.04.2021.године, страна 2 (Прилог 27); - Картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета (Прилог 28); - Картица конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета (Прилог 29) и

	- Мере предузете у поступку ревизије, Извештај ДРИ, стр. 10 (Прилог 26).
--	--

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Градска општина Нишка Бања није у потпуности успоставила 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 (Напомене тачка 2.1.1.):</i></p> <p><i>(1) Код контролних активности утврђено је:</i></p> <p><i>-Градска општина Нишка Бања није вршила контролу наплате прихода, тако да је остваривала приход по основу самодоприноса који представља приход Града Вршца.</i></p> <p><i>-Градска општина Нишка Бања није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада,</i></p> <p><i>(2) Код информација и комуникација утврђено је:</i></p> <p><i>-Део обавеза није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом; (Тачка 2.2.1.3.1; Тачка 2.2.1.3.9 и Тачка 2.2.1.3.15)</i></p> <p><i>-Управа Градске општине није рачуноводствено евидентирала набављени пелет на залихама потрошног материјала (Тачка 2.2.1.3.7),</i></p> <p><i>-Део нефинансијске имовине (остале некретнине и опрема) код Управе Градске општине није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>2.1.1.</i></p> <p><i>(1) Контролне активности:</i></p> <p><i>- У складу са препоруком ДРИ одговорна лица ГО успоставила су адекватан систем контроле наплате прихода како не би дошло до угрожавања предвиђених циљева у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.</i></p> <p><i>- У складу са препоруком ДРИ одговорна лица ГО успоставила су адекватан систем контроле обрачуна зарада.</i></p> <p><i>(2) Информације и комуникације</i></p> <p><i>- Део обавеза за нето плате и додатке, који се односи на обуставе по основу административних забрана запослених се евидентира на групи 254000 – Остале обавезе, али су садржане и евидентирају се и на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке (Тачка 2.2.1.3.1.);</i></p> <p><i>- Расходе за накнаде за рад у ОИК лица запослених у органима ГО Нишка Бања нисмо имали у 2021.години нити ћемо имати у 2022.години јер у овим годинама нису расписани локални избори.</i></p> <p><i>Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, ГО Нишка Бања ће поступити по препоруци ДРИ и расходе по основу накнада за рад у радним телима лица запослених у органима ГО евидентирати и исказати на контима групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.</i></p> <p><i>- Расходе за накнаде за рад чланова ОИК-а, радног тела и бирачких одбора ГО Нишка Бања нисмо имали у 2021.години нити ћемо имати у 2022.години јер у овим годинама нису</i></p>

		<p>расписани локални избори.</p> <p>Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, ГО Нишка Бања ће поступити по препоруци ДРИ и расходе за накнаде за рад чланова ОИК-а, радног тела и бирачких одбора планирати у оквиру раздела Скупштине ГО (Тачка 2.2.1.3.9.)</p> <p>- По препоруци ДРИ предлогом финансијског плана за 2022.годину трансфере основним школама ГО је предвидела на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код директног корисника Управа ГО (Тачка 2.2.1.3.15.).</p> <p>- Управа ГО до израде Одазивног извештаја није спровела набавку дрвеног пелета за 2021.годину, али ће приликом набавке исти евидентирати на залихама потрошног материјала. Такође, није било набавке потрошног материјала који би се водио на залихама осим набавке ситног инвентара који је евидентиран на залихама ситног инвентара (Тачка 2.2.1.3.7.)</p> <p>- Одлуком о буџету за 2021.годину средства за набавку и постављање вејника планирана су и извршавана на групи 513000 – Остале некретнине и опрема (Тачка 2.2.3.2.)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1.1.</p> <p>(1) Контролне активности:</p> <p>- Закључни лист Класе 7 од 11.06. до 31.08.2021.године (Прилог 30) и Одлука о трансферним средствима за 2021.годину (Прилог 31);</p> <p>- Обрачунски листић за Јул 2021.године – ██████████ (Прилог 32) и Обрачун листић за Јул 2021.године – ██████████ (Прилог 33).</p> <p>(2) Информације и комуникације</p> <p>2.2.1.3.1.</p> <p>- Налог број 61 од 05.03.2021.године (Прилог 34).</p> <p>2.2.1.3.9.</p> <p>- Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, од 11.06. до 31.08.2021.године (Прилог 1).</p> <p>2.2.1.3.15.</p> <p>- Предлог финансијског плана Управе ГО Нишка Бања за 2022.годину (Прилог 10).</p> <p>2.2.1.3.7</p> <p>- Картица конта 022111 – Залихе ситног инвентара (Прилог 35) и</p> <p>- Налог бр.184, од 06.07.2021.године (Прилог 36).</p> <p>2.2.3.2.</p> <p>- Одлука о буџету ГО Нишка Бања за 2021.годину (Службени лист града Ниша, број 113/2020) страна 16 (Прилог 12),</p> <p>- Налог за књижење број 145 од 28.05.2021.године (Прилог 13) и</p> <p>- Картица конта 513111 – Остале некретнине и опрема (Прилог 14).</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредних финансијских извештаја.

Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредних финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Комисије за попис имовине и обавеза нису извршиле попис менице у износу од 118 хиљада динара и залиха потрошног материјала за грејање са стањем на дан 31.12.2020.године (Напомене тачка 2.2.3.1.).</i>	2.2.3.1. По препоруци ДРИ одговорна лица Управе ГО ће приликом пописа за 2021.годину извршити попис имовине и обавеза на прописан начин.	Начелник Управе ГО Нишка Бања.	01.12.2021. - 31.01.2022.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Доказе ћемо приложити по спроведеном попису имовине и обавеза за 2021.годину.

ПРЕДСЕДНИК ГО Нишка Бања

