

ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД НИШ
ГРАДСКА ОПШТИНА ПАНТЕЛЕЈ
Бр. 543-121-02
01.09. 2021. год
- Н И Ш -

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Ниш-Градска општина Пантелеј, Ниш, ул. Гутенбергова 4а (назив и седиште), подноси

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

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАНТЕЛЕЈ, НИШ ЗА 2020.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-49/2021-04/17 Од 07.јун 2021. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета 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	Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 8.525 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.525 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Пантелеј за 2020.годину (тачка 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.12, 2.2.1.2.16 и 2.2.2.2. Напомена);	Приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2022. годину поступићемо по препоруци Државне ревизорске институције и доказе приложити након усвајања исте	Начелник управе Градске општине Пантелеј	31.12.2021. године
2	Део расхода за услуге мобилних телефона у износу од 417 хиљада динара неправилно је планиран и извршен, због погрешне организационе класификације расхода, јер су расходи за мобилне телефоне органа Градске општине (Скупштине, градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине) планирани и извршени са апропријације Управе градске општине (тачка 2.2.1.2.6. Напомена);	Приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2022. годину поступићемо по препоруци Државне ревизорске институције и доказе приложити након усвајања исте	Начелник управе Градске општине Пантелеј	31.12.2021. године
3	Приходи су исказани у мањем и већем износу од 3.646 хиљада динара, због погрешне економске класификације прихода и то: приходи за испоручену воду из сеоских водовода у износу од 3.289 хиљада динара, који су свиидентифицирани и исказани као	Приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2022. годину поступићемо по препоруци Државне ревизорске институције и доказе приложити након усвајања исте	Начелник управе Градске општине Пантелеј	31.12.2021. године

	<p>мешовити и неодређени приходи уместо као приходи од продаје добара и услуга и приходи од повраћаја неутрошених средстава из ранијих година од стране Националне службе за запошљавање евидентирани и исказани као трансфери од других нивоа власти уместо као меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (тачка 2.2.1.1. и 2.2.2. Напомена);</p>			
4	<p>Више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 12.924 хиљаде динара, од чега: 4.391 хиљаде динара, због неправилне економске класификације расхода за текуће поправке и одржавање агарских путева као издатка и 8.533 хиљаде динара, због евидентирања и исказивања општинског пута за Церје у пословним књигама Градске општине Пантелеј без постојања уписа права на овој непокретности (тачка 2.2.3.2. Напомена);</p>	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката биће записнички пренета на Град Ниш и искњижена из пословних књига Градске општине Пантелеј</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>
5	<p>Мање је исказана вредност опреме у износу од 3.442 хиљаде динара, због погрешне економске класификације опреме као осталих некретнина и опреме и то: опреме за спорт у износу од 3.002 хиљаде динара, раоника у износу од 354 хиљаде динара и опреме за озвучење у износу од 86 хиљаде динара (тачка 2.2.3.2. Напомена);</p>	<p>Мање исказана вредност опреме због погрешне економске класификације опреме као осталих некретнина и опреме исказаће се на одговарајуће економске класификације у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>
6	<p>Мање су исказана потраживања од купаца код месних заједница образованих за територију Градске општине Пантелеј у износу од 1.719 хиљаде динара за испоручену воду из сеоских водовода, због неевидентирања у пословним</p>	<p>Потраживања од купаца код Месних заједница за испоручену воду из сеоских водовода исказаћемо у пословним књигама Месних заједница у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>

	књигама месних заједница и то код: Месне заједнице Малча у износу од 1.442 хиљаде динара, Месне заједнице Бреница у износу од 126 хиљада динара, Месне заједнице Пасјача у износу од 80 хиљада динара, Месне заједнице Јасеновик у износу од 43 хиљаде динара и Месне заједнице Врело у износу од 28 хиљада динара (тачка 2.2.3.2. Напомена);				
7	Мање су исказане обавезе за нето плате у износу од девет хиљада динара, због неправилно евидентиране обуставе из зараде запосленог у Управи Градске општине Пантелеј (тачка 2.2.3.3. Напомена);	Неправилно евидентирана обустава из зараде запосленог исправљена је у току контроле Државне ревизорске институције	Начелник управе Градске општине Пантелеј	Исправка извршена 07.04.2021.год	
8	Више су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, а мање су исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 43 хиљаде динара, због неправилно евидентирања обавезе за финансијски лизинг за куповину путничког возила за службене потребе Градске општине Пантелеј на финансијски лизинг (тачка 2.2.3.3. Напомена);	Мање исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге биће исказане у пословним књигама Градске општине Пантелеј у складу са препорукама Државне ревизорске институције	Начелник управе Градске општине Пантелеј	31.12.2021. године	
9	Више су исказане обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, а мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 22 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавезе за накнаду за полагање стручног испита запосленог у Управи градске општине Пантелеј (тачка 2.2.3.3. Напомена);	Неправилно евидентиране обавезе за накнаду за полагање стручног испита запосленог у Управи градске општине Пантелеј у наредном периоду биће исказана као овавеза према добављачима	Начелник управе Градске општине Пантелеј	31.12.2021. године	
10	Обавезе за поједине расходе неправилно су евидентирани у укупном износу од 759 хиљаде динара због неправилне економске	Неправилно исказане обавезе за плате по основу накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор и обавезе за расходе за накнаде за рад	Начелник управе Градске општине Пантелеј	31.12.2021. године	

	<p>класификације обавезе за плате по основу накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор у износу од 137 хиљада динара код Председника градске општине и обавезе за расходе за накнаде за рад секретара и члана општинске изборне комисије, чланова радне групе општинске изборне комисије и једнократне накнаде лицама за периоду биће евидентиране преко економских институција у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>			
11	<p>Аванс за набавку подземних контејнера у износу од 6.496 хиљада динара није евидентиран преко одговарајуће групе конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси (тачка 2.2.1.2.18. Напомена);</p> <p>Више су исказани издаци у износу од 4.500 хиљада динара, због неправилне економске класификације расхода за текуће поправке и одржавање атарских путева као издатака (тачка 2.2.4. Напомена);</p> <p>Неправилно су евидентиране обавезе у износу од 859 хиљада динара код Управе градске општине а које се односе на месне заједнице и исказане су у Билансима стања месних заједница (тачка 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10 и 2.2.3.3. Напомена);</p>	<p>Аванс за набавку опреме у наредном периоду биће евидентиране преко одговарајуће групе конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>
12	<p>Неправилно су евидентиранај расходи за радове на одржавању атарских путева у наредном периоду биће евидентирана преко класе 4-расходи у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Неправилно евидентиранај расходи за радове на одржавању атарских путева у наредном периоду биће евидентирана преко класе 4-расходи у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>
13	<p>Неправилно су евидентиране обавезе у износу од 859 хиљада динара код Управе градске општине а које се односе на месне заједнице и исказане су у Билансима стања месних заједница (тачка 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10 и 2.2.3.3. Напомена);</p>	<p>Неправилности у вези евидентирања обавеза Управе градске општине а које се односе на Месне заједнице биће исказане у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>
14	<p>Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: несачињавању плана рада и достављању плана рада интерној ревизији од стране комисија за попис, неусклађивању књиговодственог са стварним стањем, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и</p>	<p>Утврђене неправилности везане за попис имовине и обавеза биће отклоњене приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021-у годину</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>	<p>31.12.2021. године</p>

15	<p>књиговодственој вредности и количини пописане имовине, непотпуном пописивању целокупне имовине и обавеза, невршењу пописа имовине и обавеза од стране месних заједница, сачињавању Извештаја о попису од стране комисија за попис без садржине прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и недостављању Извештаја о попису интерној ревизији (тачка 2.2.3.1. Напомена) и</p>		
	<p>Месне заједнице обављају комуналну делатност снабдевања водом за пиће уместо јавног предузећа које оснива јединица локалне самоуправе; Градске општина Пантелеј не врши процену и контролу над потенцијалним дотађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава; Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама; У главној књизи трезора Градске општине Пантелеј нису успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе за расходе и издатке за сваког индиректног буџетског корисника; Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже</p>	<p>У току контроле Државне ревизорске институције успостављене су рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе за расходе и издатке за сваког индиректног корисника. Остале утврђене неправилности које се односе на рад Месних заједница биће отклоњена у складу са препорукама Државне ревизорске институције</p>	<p>Начелник управе Градске општине Пантелеј</p>
			<p>31.12.2021. године</p>

			<p>истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и База података главне књиге трезора Градске општине Пантелеј није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује ажурно евидентирање пословних промена и не садржи рачуноводствене евиденције за сваког индиректног корисника (тачка 2.1. Напомена).</p>
--	--	--	---

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	<p>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</p>	<p>навести и описати мере и активености које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p>
2	...			

3				
---	--	--	--	--

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

- *нпр. акциони план...*

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

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

Председник

Наташа Станковић



(потпис)