



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА, НИШ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Нишка Бања за 2020. годину



Број: 400-48/2021-04/22
Београд, 13. октобар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1.1. Неправилна економска класификација	4
2.1.2. Неправилна организациона класификација	5
2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	6
2.1.4. Мање исказана вредност опреме.....	6
2.1.5. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	7
2.1.6. Мање исказана вредност обавеза	7
2.1.7. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	8
2.1.8. Неправилности код система интерних контрола.....	8
2.1.9. Неправилности код пописа имовине и обавеза	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Нишка Бања, Ниш за 2020. годину број: 400-48/2021-04/18 од 9. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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

- у већем износу од 2.253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 2.253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Расходе за накнаде за рад у Општинској изборној комисији лица запослених у органима Градске општине Нишка Бања нисмо имали у 2021. години нити ћемо имати у 2022. години јер у овим годинама нису расписани локални избори.

Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, Градска општина Нишка Бања ће поступити по препоруци Институције и расходе по основу накнада за рад у радним телима лица запослених у органима Градске општине евидентирати и исказати на контима групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

У 2021. години извршавани су расходи само за накнаде редовних скупштинских комисија, члановима који нису запослени у Градској општини Нишка Бања, и то са економске класификације 423000 – Услуге по уговору.

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.

У 2021. години Градска општина Нишка Бања није имала наменско финансирање социјално угроженог становништва за набавку грађевинског материјала.

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 Градске општине Нишка Бања.

Уколико буду одобрена наменска средства наредних година, Градска општина Нишка Бања ће поступити по препоруци Институције и расходе за набавку добара за социјално угрожена лица евидентирати и исказати на контима групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Предлогом финансијског плана за 2022. годину поменуте трансфере основним школама Градска општина Нишка Бања је по препоруци Институције предвидела на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, код директног корисника Управа Градске општине Нишка Бања.

Одлуком о измени одлуке о буџету за 2021. годину Градска општина Нишка Бања је предвидела апропријацију 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у складу са препоруком Институције.

Одлуком о буџету за 2021. годину средства за набавку и постављање вејника планирана су и извршавана на групи 513000 – Остале некретнине и опрема.

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



Доказ: Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, од 11.6.2021. до 31.8.2021. године, Одлука о образовању Комисије за административна и мандатно – имунитетска питања, Одлука о образовању Комисије за социјална питања, Одлука о образовању Комисије за родну равноправност, Одлука о образовању Комисије за пољопривреду и развој села, Одлука о образовању Комисије за рад са месном самоуправом, Одлука о образовању Комисије за развој предузетништва и туристичких потенцијала и Одлука о образовању Комисије за спорт, културу и образовање, Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2021. годину, позиција 42, Предлог финансијског плана Управе Градске општине Нишка Бања за 2022. годину, Одлука о измени одлуке о буџету за 2021. годину („Службени лист Града Ниша“, број 57/21) страна 16 и 17, налог број 248 од 8.9.2021. године, картица конта 485119 - Остале накнаде штете, извод УТ број 248 од 8.9.2021. године, Пресуда Основног суда у Нишу 2 П. број 3809 од 22.9.2020. године, Одлука о буџету Градске општине Нишка Бања за 2021. годину („Службени лист Града Ниша“, број 113/20) страна 16, Налог за књижење број 145 од 28.5.2021. године и Картица конта 513111 – Остале некретнине и опрема, Рачун 02/21 од 25.5.2021, Налог за књижење 249, Уговор о набавци радова - изради вејника и клупа број 188/2021-02.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 3.460 хиљада динара, и то:

- 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,
- у износу од 136 хиљада динара код Управе Градске општине, уместо код Скупштине Градске општине, за набавку материјала за општинску изборну комисију.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Расходе за накнаде за рад чланова Општинске изборне комисије, радног тела и бирачких одбора Градске општине Нишка Бања нисмо имали у 2021. години нити ћемо имати у 2022. години јер у овим годинама нису расписани локални избори. Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, Градска општина Нишка Бања ће поступити по препоруци Институције и расходе за накнаде за рад чланова Општинске изборне комисије, радног тела и бирачких одбора планирати у оквиру раздела Скупштине Градске општине Нишка Бања.

У разделу Скупштине Градске општине Нишка Бања у 2021. години извршавани су расходи само за накнаде редовних скупштинских комисија, и то са економске класификације 423000 – Услуге по уговору.

Расходе за набавку материјала за рад Општинске изборне комисије, Градска општина Нишка Бања није имала у 2021. години нити ће имати у 2022. години јер у овим годинама нису расписани локални избори. Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, Градска општина Нишка Бања ће поступити по препоруци Институције и расходе за набавку материјала за Општинску изборну комисију планирати у оквиру раздела Скупштине Градске општине Нишка Бања. У разделу Управе Градске Нишка Бања у 2021. години извршавани су расходи само за набавку материјала за редовно функционисање Градске општине Нишка Бања и то са економске класификације 426919 – Остали материјали за посебне намене, позиција 43.

Доказ: Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, од 11.6. до 31.8.2021. године, позиција 6 и закључни лист за период 11.6.-31.8.2021



за раздео Скупштина општине, картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене, позиција 43.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1. Опис неправилности

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

- 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,
- Мање је исказана у износу од 60 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

По препоруци Институције, Градска општина Нишка Бања је у налогу 178 од 30.6.2021. 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. Градска општина Нишка Бања је предала Граду Нишу на укњижење поменуте инвестиције.

Управа Градске општине Нишка Бања води аналитику основних средстава у програму „Technicom informatika“ којима се и обратила за исправку неправилности везане за обрачун амортизације што је она и учинила. Градска општина Нишка Бања ће обрачун амортизације за 2021. годину вршити по препоруци Институције, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и доставити доказе након извршеног обрачуна амортизације за 2021. годину.

Доказ: Налог број 178 од 30. јуна 2021. године, страна 4, Допис Граду Нишу, број 405/2021-04 од 9.7.2021. године, Налог Градске управе Града Ниша, број 208/1 од 30.7.2021. године, Аналитичка картица основног средства Градске управе Града Ниша, 011193 – Спортски и рекреациони објекти - Шеталиште и канал топле воде Нишка Бања, Аналитичка картица основног средства Градске управе Града Ниша, 011193 – Спортски и рекреациони објекти - Тениски терени Нишка Бања. Аналитичке картице основних средстава (инвентарски бројеви 435 и 436), Листа отуђених основних средстава из помоћне књиге основних средстава, Захтев за исправку начина обрачуна амортизације, e-mail послат предузећу „Technicom informatika“ од 8.7.2021. године, Одговор на e-mail о извршеној измени програма за обрачун амортизације.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Мање исказана вредност опреме

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Управа Градске општине Нишка Бања води аналитику основних средстава у програму „Technicom informatika“ којима се и обратила за исправку неправилности везане за обрачун амортизације што је она и учинила. Градска општина Нишка Бања ће обрачун амортизације за 2021. годину вршити по препоруци Институције, у складу са чланом 9. Уредбе о



буџетском рачуноводству и доставити доказе након извршеног обрачуна амортизације за 2021. годину.

Доказ: Захтев за исправку начина обрачуна амортизације, e-mail послат предузећу „Тehnicom informatika“ од 8.7.2021. године, Одговор на e-mail о извршеној измени програма за обрачун амортизације.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.5.1. Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 11 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Управа Градске општине Нишка Бања води аналитику основних средстава у програму „Тehnicom informatika“ којима се и обратила за исправку неправилности везане за обрачун амортизације што је она и учинила. Градска општина Нишка Бања ће обрачун амортизације за 2021. годину вршити по препоруци Институције, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и доставити доказе након извршеног обрачуна амортизације за 2021. годину.

Доказ: Захтев за исправку начина обрачуна амортизације, e-mail послат предузећу „Тehnicom informatika“ од 8.7.2021. године, Одговор на e-mail о извршеној измени програма за обрачун амортизације.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказана вредност обавеза

2.1.6.1. Опис неправилности

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 Вршца.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Управа Градске општине Нишка Бања 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. У току поступка ревизије, начелник Управе Градске општине 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 Градске општине Нишка Бања и градоначелника Града Вршца. До израде Одазивног извештаја састанак није одржан.

Доказ: Налог број 102 од 15.4.2021. године, страна 3, Картица конта 254211 – Остале обавезе буџета, Допис Градској управи Града Вршца, број 396/2021 – 04 од 7.7.2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.7. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе више је исказана у износу од 1.295 хиљада динара, услед евидентирања менице у већем износу.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије Управа Градске општине Нишка Бања је из ванбилансне евиденције искњижила меницу у износу од 1.413 хиљада динара, јер је истекао рок важења исте.

Доказ: Налог број 100 од 13.4.2021. године, страна 2, Картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета, Картица конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилности код система интерних контрола

2.1.8.1. Опис неправилности

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:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

- Градска општина Нишка Бања није вршила контролу наплате прихода, тако да је остваривала приход по основу самодоприноса који представља приход Града Вршца.
- Градска општина Нишка Бања није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада,

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- Део обавеза није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом,
- Управа Градске општине није рачуноводствено евидентирала набављени пелет, на залихама потрошног материјала,
- Део нефинансијске имовине (остале некретнине и опрема) код Управе Градске општине није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У складу са препоруком Институције одговорна лица Градске општине Нишка Бања успоставила су адекватан систем контроле наплате прихода како не би дошло до угрожавања предвиђених циљева у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности. У складу са препоруком Институције одговорна лица Градске општине Нишка Бања успоставила су адекватан систем контроле обрачуна зарада.

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. Расходе за накнаде за рад у Општинској изборној комисији лица запослених у органима Градске општине Нишка Бања нисмо имали у 2021. години нити ћемо имати у 2022. години јер у овим годинама нису расписани локални избори. Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, Градска општина Нишка Бања ће поступити по препоруци Институције и расходе по основу накнада за рад у радним телима лица запослених у органима Градске општине Нишка Бања евидентирати и исказати на контима групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи. Расходе за



накнаде за рад чланова Општинске изборне комисије, радног тела и бирачких одбора Градске општине Нишка Бања нисмо имали у 2021. години нити ћемо имати у 2022. години јер у овим годинама нису расписани локални избори. Финансијским плановима и Одлуком о буџету за годину у којој ће се одржати наредни локални избори, Градска општина Нишка Бања ће поступити по препоруци Институције и расходе за накнаде за рад чланова Општинске изборне комисије, радног тела и бирачких одбора планирати у оквиру раздела Скупштине Градске општине Нишка Бања. По препоруци Институције предлогом финансијског плана за 2022. годину трансфере основним школама Градска општина Нишка Бања је предвидела на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код директног корисника Управа Градске општине Нишка Бања. Управа Градске општине Нишка Бања 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. Одлуком о буџету за 2021. годину средства за набавку и постављање вејника планирана су и извршавана на групи 513000 – Остале некретнине и опрема.

Доказ: Закључни лист Класе 700000 од 11.6. до 31.8.2021. године, Одлука о трансферним средствима за 2021. годину, Обрачунски листић за јул 2021. године, Обрачун листић за јул 2021. године, Изјава број СЛ од 8.9.2021. године и закључни лист за период 11.6. - 31.8.2021, Налог број 61 од 5.3.2021. године, Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, од 11.6. до 31.8.2021. године, Предлог финансијског плана Управе Градске општине Нишка Бања за 2022. годину, Картица конта 022111 – Залихе ситног инвентара, налог број 184, од 6.7.2021. године, Одлука о буџету Градске општине Нишка Бања за 2021. годину („Службени лист Града Ниша“, број 113/20) страна 16, Налог за књижење број 145 од 28.5.2021. године, Картица конта 513111 – Остале некретнине и опрема, Рачун за превоз број 0008/21 PR од 16.6.2021 и налог за књижење 198 од 20.7.2021, Рачун 02/21 од 25.5.2021 и налог за књижење 145 од 28.5.2021. године и налог за књижење 249.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

Комисије за попис нису извршиле попис менице у износу од 118 хиљада динара и залиха потрошног материјала за грејање са стањем на дан 31.12.2020. године.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

По препоруци Институције одговорна лица Управе Градске општине Нишка Бања ће приликом пописа за 2021. годину извршити попис имовине и обавеза на прописан начин.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. октобар 2021. године