



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАНТЕЛЕЈ, НИШ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Пантелеј, Ниш за 2020. годину



Број: 400-49/2020-04/22
Београд, 15. октобар 2021. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима.....	5
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	5
2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода за мобилне телефоне.....	5
2.1.3. Неправилно евидентирање и исказивање прихода.....	6
2.1.4. Неправилно исказивање вредности зграда и грађевинских објеката.....	6
2.1.5. Неправилно исказивање вредности опреме.....	7
2.1.6. Неправилно исказивање потраживање код месних заједница.....	7
2.1.7. Неправилно исказане обавезе за нето плате.....	8
2.1.8. Неправилно исказане обавезе за дугорочне кредите и финансијски лизинг.....	8
2.1.9. Неправилно исказане обавезе за услуге по уговору и према добављачима.....	9
2.1.10. Неправилно исказивање обавеза за поједине врсте расхода.....	9
2.1.11. Неевидентирање аванса за набавку нефинансијске имовине.....	10
2.1.12. Неправилно исказивање издатака, због погрешне економске класификације текућих расхода као издатака.....	10
2.1.13. Неправилно евидентирање обавеза месних заједница.....	11
2.1.14. Неправилности у спровођењу пописа.....	11
2.1.15. Неправилности у систему финансијског управљања и контроле.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Пантелеј, Ниш за 2020. годину број: 400-49/2021-04/17 од 7. 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 није у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, већ је то учинио са закашњењем од осам дана, јер је рок за достављање био 6. септембар 2021. године, а одазивни извештај је Институцији достављен 14. септембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник Градске општине Пантелеј.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака отклонити приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2022. годину правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем у финансијским извештајима за 2022. годину расхода и издатака у складу са прописаном економском класификацијом (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода за мобилне телефоне

2.1.2.1. Опис неправилности

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 (Скупштина градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине) планирани и извршени са апропријације Управе градске општине.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неправилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање расхода за мобилне телефоне код Управе Градске општине Пантелеј, уместо посебно код сваког органа (Скупштина градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине) отклонити приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2022. годину, уз доследно поштовање организационе класификације (Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Неправилно евидентирање и исказивање прихода

2.1.3.1. Опис неправилности

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 евидентирани и исказани као 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неправилно евидентирање и исказивање прихода отклонити приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Пантелеј за 2022. годину правилним планирањем, евидентирањем и исказивањем прихода у финансијским извештајима за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. Неправилно исказивање вредности зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1. Опис неправилности

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 атарских путева као издатака 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на више исказане зграде и грађевинске објекте отклонити на тај начин што ће се зграде и грађевински објекти записнички пренети на Град Ниш и искњижити из пословних књига Градске општине Пантелеј, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине



Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Неправилно исказивање вредности опреме

2.1.5.1. Опис неправилности

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 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на мање исказану вредност опреме, због погрешне економске класификације, отклонити на тај начин што ће се опрема исказати на одговарајућој економској класификацији, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2022. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Неправилно исказивање потраживање код месних заједница

2.1.6.1. Опис неправилности

Мање су исказана потраживања од купаца код месних заједница образованих за територију Градске општине Пантелеј у износу од 1.719 хиљада динара за испоручену воду из сеоских водовода, због неевидентирања у пословним 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на мање исказана потраживања од купаца код месних заједница образованих за територију Градске општине Пантелеј за испоручену воду из сеоских водовода, због неевидентирања у пословним књигама месних



заједница, отклонити на тај начин што ће се ова потраживања евидентирати у пословним књигама месних заједница и исказати у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета финансијских извештаја месних заједница за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Неправилно исказане обавезе за нето плате

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на мање исказане обавезе за нето плате, због неправилно евидентиране обуставе из зараде запосленог у Управи Градске општине Пантелеј, отклонила на тај начин што је правилно евидентирала обавезу за нето плате, без обуставе, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године; Извод Управе за трезор број 94 од 7. априла 2021. године; Налог за књижење број 132 и 133 од 7. априла 2021. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Неправилно исказане обавезе за дугорочне кредите и финансијски лизинг

2.1.8.1. Опис неправилности

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 неправилног евидентирања обавезе за финансијски лизинг за куповину путничког возила за службене потребе Градске општине Пантелеј на финансијски лизинг.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на мање исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге, због неправилног евидентирања обавезе за финансијски лизинг за куповину путничког возила отклонити правилним евидентирањем ове обавезе, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине



Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Неправилно исказане обавезе за услуге по уговору и према добављачима

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на више исказане обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, због неправилног евидентирања обавезе за накнаду за полагање стручног испита запосленог у Управи градске општине Пантелеј, отклонити на тај начин што ће ову обавезу правилно евидентирати, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Неправилно исказивање обавеза за поједине врсте расхода

2.1.10.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине расходе неправилно су евидентирани у укупном износу од 759 хиљада динара због неправилне економске класификације обавезе за плате по основу накнаде штете за неискоришћени 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 лицима за послове око избора у износу од 622 хиљаде динара.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неправилно евидентирање обавеза за расходе по основу накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор 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 лицима за послове око избора, отклонити њиховим правилним евидентирањем на одговарајућим економским класификацијама, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Неевидентирање аванса за набавку нефинансијске имовине

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неевидентирање аванса за набавку подземних контејнера преко одговарајуће групе конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, отклонити на тај начин што ће извршити евидентирање ових аванса, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Неправилно исказивање издатака, због погрешне економске класификације текућих расхода као издатака

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неправилну економску класификацију расхода за текуће поправке и одржавање атарских путева као издатака, отклонити на тај начин што ће ове расходе правилно евидентирати на одговарајућим економским класификацијама, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у



финансијским извештајима у роковима за припрему и сачињавање сета консолидованих финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13. Неправилно евидентирање обавеза месних заједница

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилност која се односи на неправилно евидентиране обавезе код Управе градске општине, а које се односе на месне заједнице и исказане су у Билансима стања месних заједница, отклонити правилним евидентирањем ових обавеза код месних заједница, што ће бити евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима месних заједница у роковима за припрему и сачињавање сета финансијских извештаја месних заједница за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.14.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: несачињавању плана рада и недостављању плана рада интерној ревизији од стране комисија за попис, неусклађивању књиговодственог са стварним стањем, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и 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.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилности које се односи на спровођење пописа имовине и



обавеза за 2020. годину отклонити приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Неправилности у систему финансијског управљања и контроле

2.1.15.1. Опис неправилности

Месне заједнице обављају комуналну делатност снабдевања водом за пиће уместо јавног предузећа које оснива јединица локалне самоуправе; Градска општина Пантелеј не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима 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 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.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Пантелеј је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Пантелеј је у Одазивном извештају Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године навела да ће неправилности које се односе на финансијско управљање и контролу отклонити до краја буџетске 2021. године и исте документовати у роковима за припрему и сачињавање сета финансијских извештаја Градске општине Пантелеј за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај Градске општине Пантелеј, Ниш Бр. 543-1/21-02 од 1. септембра 2021. године).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска општина Пантелеј. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Пантелеј, 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 поднела Градска општина Пантелеј, 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
15. октобар 2021. године

