



ГРАД ПИРОТ

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 Пиrot, ул. Српских владара 82, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ГРАДА ПИРОТА ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2670/2019-04/34 од 18.08.2020.године

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

1-1)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Економска класификација: Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 2.460. хиљаде динара и (2) у мањем износу од 2.460. хиљаде динара |
| 2. | Опис мере исправљања | Уочене неправилности исправљене су тиме што су индиректни корисници који остварују приходе по основу продаје робе за даљу продају отворили код Управе за трезор филијале Пирот посебне евиденционе рачуне где уплаћују средства и са којих се врши пражњење у корист уплатног рачуна града Пирота 840-823141843-17. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Копија стране 2 образложења из Ребаланса буџета Града, аналитичка картица конта 823141 – Примања од продаје робе за даљу продају, копија целокупне документације клуба Дома културе Пирот по којој се врше уплате пазара на њихов евиденциони рачун и прагећи изводи, табела плана прихода по Ребалансу и стање и промене средстава – Изводи за уплатни рачун 840-823141843-17. |

1-2)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Економска класификација: Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 27.616 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 27.616 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.3.9, 3.1.3.11, 3.1.3.18 и 3.1.3.19) |
| 2. | Опис мере исправљања | Уочене неправилности исправљене су предузетим мерама Одлуком о ребалансу буџета града Пирота донетој на Седници Скупштине града Пирота дана 23.10.2020.године и то: - расходи по основу исплата награда ученицима генерација и ученицима који су остварили резултате на такмичењима основних и средњих школа су скинути у буџету за 2020.годину јер због ситуације изазване вирусом COVID-19 републичка такмичења нису одржана. Предлогом плана Одлуке о буџету града Пирота за 2021.годину расходи по овом основу планирани су на конту 472713 – ученичке награде; - извршено је прекњижавање расхода са конта 4239 на конто 4727 по пројекту „Подршка првацима и подстицај најбољим ученицима“; - извршена је и промена економске класификације од 4239 – остале опште услуге, везано за радове на хоризонталној и вертикалној сигнализацији на конто 4251 – Текуће поправке и одржавање; - ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот евидентира расходе и издатке у 2020.години у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, везано за капитално одржавање објеката; - извршена је исправка планирања расхода за редован рад ЗИП центра за младе – бизнис инкубатор са конта 465 – Остале дотације и трансфери на конто 454 – Субвенције приватним предузећима као и прекњижавање извршених исплата у претходном периоду; - Извршена је исправка плана расхода за једнократне помоћи преко Центра за социјални рад пренаменом преосталих средстава за исплате до краја године са конта 472 на конто 463, као трансфер другом нивоу власти; Студенске и спорстске стипендије исплаћиваће се директно из буџета. Планом буџета за 2021.годину обухваћене су на конту 472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у оквиру |

| | | |
|--|---|---|
| | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>активности Подршка деци и породици са децом. Од укупно планираног износа 5.700.000,00 динара је по овом основу.</p> <ul style="list-style-type: none"> - план расхода за 2021. годину за активност 006 – Подршка деци и породици са децом; - део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету где се види промена плана по економским класификацијама, налог за прекњижавање са конта 4239 на конто 4727 и картица конта 472713; - део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету где се види промена плана по економским класификацијама, налог за прекњижење са конта 4239 на конто 4251 – Текуће поправке и одржавање и картица конта 425191; - књиговодствена картица конта 511323 – Капитално одржавање објекта за потребе образовања за период 01.01.-29.10.2020. године, копија коначног рачуна Фереоекспорт Пирот број 017/20 (адаптација улазног трема у тријажну службу вртића „Лане“, рачун-отпремница „Сабито“ Пирот број 12/2020 ВП од 02.09.2020 и рачун број 13/2020 ВП од 02.09.2020 (утрадња столарије); - копија стране 11 Образложења Одлуке о ребалансу, налог за прекњижавање као и картица конта 454111; - копија стране 5 Образложења Одлуке о ребалансу, картица конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике као и копија извода о преносу средстава; - Студенске и спортске стипендије исплаћиваће се директно из буџета града. Планом буџета за 2021. годину обухваћене су на конту 472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у оквиру активности Подршка деци и породици са децом (копија картице Плана расхода из Предлога буџета за 2021. годину) |
|--|---|---|

2)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Индиректни корисници нису правилно извршили амортизацију, па је више исказана опрема у износу од 125 хиљаде динара и то: ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 16 хиљаде динара, Музеј Понишавља у износу од 104 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од 5 хиљада динара и мање је исказана нематеријална имовина у износу од 106 хиљаде динара и то: Историјски архив у износу од 99 хиљаде динара и Галерија „Чедомир Крстић“ у износу од 7 хиљаде динара. (Напомена тачка 3.3.2)</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Индиректни корисници су исправили уочене неправилности и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - установа „Чика Јова Змај“ Пирот је у 2020. години извршила докњижавање амортизације за 2019. годину у износу од 16.254,36 динара; - Музеј Понишавља Пирот је исправио грешку тиме што је приликом амортизације возила и бицикле применио стопе 15,5% за аутомобил и 12,5% за бицикле; - Туристичка организација је исправила стопу амортизације у 2020.-тој години и извршила исправку књижења обрачунате амортизације; - Историјски архив Пирот је извршио исправку стопа амортизације; - Галерија „Чедомир Крстић“ је извршила исправку стопа амортизације - ПУ Чика Јова Змај - налог за књижење број 4112 од 09.07.2020. године;- - Музеј Понишавља - картица кумулативног прегледа по контима на дан 28.10.2020. године;- - Туристичка организација Пирот – картица основног средства за пумпу за грејање где се види да |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | |

| | |
|--|---|
| | <p>је промењена стопа амортизације на 12,5% и налог за књижење 066-1 од 05.06.2020.године где је извршена исправка књижења амортизације;</p> <p>- Историјски архив Пирот – картица кумулативног прегледа по амортизационим групама на дан 04.11.2020.године;</p> <p>- Галерија „Челомир Крстић“ - картица кумулативног прегледа по амортизационим групама на дан 04.11.2020.године.</p> |
|--|---|

3)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>ПУ „Чика Јова Змај“ је у Билансу стања мање исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.196 хиљаде динара за замену оградe и капије у вртићу Првомајски цвет (Напомене тачка 3.3.2)</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>ПУ „Чика Јова Змај“ је у складу са важећим законским прописима правилно евидентирала расходе и издатке. Установа је у 2020.години накнадно укњижила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за улагања извршена у 2019.години и у активи и у пасиви у износу од 1.196 хиљаде динара.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>- Налог за књижење број 4113 од 09.07.2020.године;</p> <p>- Картица конта 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти у припреми за период 01.01.2020. – 29.10.2020.године;</p> <p>- Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период 01.01.2020. – 29.10.2020.године.</p> |

4)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>ПУ „Чика Јова Змај“ је више исказала вредност ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 1.073 хиљаде динара, јер није извршила отпис ситног инвентара (Напомене тачка 3.3.2)</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот је у 2020.години извршила исправку књижења по препоруци и отпис приликом стављања у употребу ситног инвентара набављеног у 2019.години.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>- Налог за књижење број 4111 од 09.07.2020.године;</p> <p>- картица конта 022239 – Залихе материјала за посебне намене за период 01.01.2020. – 29.10.2020.године;</p> <p>- картица конта 022236 – Залихе материјала за образовање, науку и културу за период 01.01.2020. – 29.10.2020.године;</p> <p>- картица конта 022121 – Ситан инвентар у употреби за период од 01.01.2020.–29.10.2020.године;</p> <p>- картице конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара за период 01.01.2020. – 29.10.2020.године;</p> <p>-картица конта 311261 – Залихе потрошног материјал за период 01.01.2020. – 29.10.2020. године.</p> |

5)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Салдо обавеза према добављачима код Града Пирота нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 35 хиљаде динара (Напомена тачка 3.3.3) |
| 2. | Опис мере исправљања | Град Пирот је извршио усаглашавање потраживања и обавеза на дан 30.09.2020.године чиме су исте реално исказане у пословним књигама града. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | ИОС на дан 30.09.2020.године и то: - ЈП за планирање и уређење грађевинског земљишта - Међуопштинска организација слепих и слабовидних - Друмови ад - Удружење МНРЛ - Слободна зона - ЗИП центар - Крчма Ладна вода - Мармил - Институт Михајло Пупун - Завод за јавно здравље |

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 | Вредност капитала евидентирана у књигама јавних предузећа разликује се у износу од 20.171 хиљаде динара од износа капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал уписан у износу од 146.318 хиљаде динара, док је у пословним књигама јавних предузећа и града исказано 126.147 хиљаде динара. | По налогу Града Пирота ЈП су отпочела процедуру за усаглашавање капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре са капиталом у њиховим пословним књигама и о томе обавести град Пирот како би и Град извршио евиденцију у својим пословним књигама | Начелник Одељења за привреду и финансије града Пирота | 30.06.2021. године |
| 2 | Град Пирот није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз посовање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава: (1) <i>Код контролних активности</i> утврђени су пропусти и неправилности: Народно позориште Пирот води помоћну књигу основних средстава у којој се средства евидентирају збирно (на пример намештај или тон кабина), а састоје се од више различитих делова па помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим | <ul style="list-style-type: none"> - Народно позориште Пирот је извршило исправку у помоћној књизи основних средстава и не врши више евиденцију збирно већ по врсти основног средства; - Музеј Понишавља Пирот је ситан инвентар који је у ранијим годинама искључен из евиденције без Одлуке надлежног органа у 2019. години вратио у пословне књиге јер је још у употреби, а што је константовано од стране ДРИ у Извештају у 3. Мере предузете у поступку ревизије, под 3); - Музеј Понишавља Пирот је почео робу за даљу продају да евидентира правилно; - Спортски центар Пирот је евидентирао у пословним књигама ситан инвентар набављен у | Начелник Одељења за привреду и финансије града Пирота | 30.06.2021. године |

| | | |
|--|---|--|
| <p>основним средствима; Музеј Понишавља: у претходним годинама из пословних књига је искњижио опрему набавне вредности у износу од 845 хиљада динара и исправке вредности у истом износу без одлуке надлежног органа; није вршио отпис ситног инвентара; робу за даљу продају је евидентирао без одговарајуће валидне документације; Спортски центар Пирот није евидентирао и исказао залихе ситног инвентара за набављену спортску опрему у износу од 140 хиљада динара; Градска управа града Пирога не води евиденцију о утрошку потрошног материјала у својим помоћним књигама; Народно позориште Пирот и Галерија „Чедомир Крстић“ не воде евиденцију ситног инвентара у својим пословним књигама; Градска управа Пирот врши анализу потраживања и правовремено предузима мере за наплату истих;</p> | <p>2019. години у износу од 140. хиљаде динара а што је константовано од стране ДРИ у Извештају у 3. Мере предузете у поступку ревизије, под 1); - Градска управа Пирот се обратила Заводу за унапређење пословања Београд чије софтверско решење за буџетски систем користи за достављање понуде за софтвер по овом основу. По достављању исте приступиће се закључивању уговора и инсталацији софтвера, након чега ће исти бити у употреби;</p> <p>- Народно позориште Пирот и Галерија „Чедомир Крстић“ воде евиденцију ситног инвентара у својим пословним књигама;</p> <p>- Градска управа Пирот врши анализу потраживања и правовремено предузима мере за наплату истих;</p> <p>- Извршено је упоређевање података из властите евиденције града са подацима из других, спољних извора путем ИОС-а;</p> <p>- ПУ Чика Јова Змај Пирот је нефинансијску имовину у сталним средствима у активи усагласила са нефинансијском имовином у пасиви биланса стања а што је константовано од стране ДРИ у Извештају у 3. Мере предузете у поступку ревизије, под 2);</p> | <p>основним средствима; Музеј Понишавља: у претходним годинама из пословних књига је искњижио опрему набавне вредности у износу од 845 хиљада динара и исправке вредности у истом износу без одлуке надлежног органа; није вршио отпис ситног инвентара; робу за даљу продају је евидентирао без одговарајуће валидне документације; Спортски центар Пирот није евидентирао и исказао залихе ситног инвентара за набављену спортску опрему у износу од 140 хиљада динара; Градска управа града Пирога не води евиденцију о утрошку потрошног материјала у својим помоћним књигама; Народно позориште Пирот и Галерија „Чедомир Крстић“ не воде евиденцију ситног инвентара у својим пословним књигама; Градска управа Пирот врши анализу потраживања и правовремено предузима мере за наплату истих;</p> <p>аконтација за службено путовање у иностранству, потраживања по основу бензинских бонова, потраживања од родитеља и датих аванса, депозита и кауција) како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за наведена потраживања нису предузете мере ради њихове наплате. (Напомене тачка 2.1).</p> <p>(2) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или</p> |
|--|---|--|

| | | | |
|---|--|--|---|
| | <p>на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава; приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, књиговодствени програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података; ПУ „Чика Јова Змај“ нефинансијску имовину у сталним средствима у активи није усагласила са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви биланса стања. (Напомене тачка 2.1).</p> | | |
| 3 | <p>Град Пирот у помоћним књигама мањи део зграда и грађевинских објеката и земљиште води по комаду, а не по површини, путеве и улице води по дужини у километрима (Напомене тачка 3.3.2).</p> | <p>Град Пирот је предузео одговарајуће мере у циљу отклањања уочених неправилности. Улице у пословним књигама почеле су да се воде у м2. Програмско решење ЗУП-а Београд омогућава да се у опису структуре објекта у картици промене основног средства унесе површина у м2 док се то не види на самој картици основног средства.</p> | <p>Начелник Одељења за привреду и финансије града Пирота 30.06.2021. године</p> |

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

- Обавештење ЈП Градске топлане Пирот о вредности капитала на дан 02.11.2020. године;
- Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима на дан 09.11.2020. године;
- Преглед стања у АПР-у;
- Захтев ЈП Водовод и канализација граду Пироту за поступање у поступку усаглашавања стања основног капитала са АПР-ом и давање неопходне инструкције за предузимање активности на изради процене вредности капитала предузећа;
- Одговор Града Пирота на захтев ЈП Водовода и канализације, дана 14.10.2020. године;
- Народно позориште Пирот – копија картица за свако појединачно основно средство;
- Музеј Понишавља – Ваш извештај, страна 10 истог;
- Налог за књижење број 324а;

- Спортски центар Пирот - Ваш извештај, страна 10 истог;
- Захтев упућен Заводу за унапређење пословања од стране Града Пирога;
- Понуда достављена од стране Завода за унапређење пословања;
- Галерија – картица алага и ситног инвентара;
- Народно позориште – Налог за књижење број 103 од 01.10.2020.године;
- Опомена Начелика градске управе града Пирога раднику ГУ за повраћај дуга на име неоправдане аконгације за службени пут у иностранство;
- ИОС на дан 30.09.2020.године;
- ПУ Чика Јова Змај - Ваш извештај, страна 10 истог;
- Кумулативни преглед по контима на дан 02.11.2020.године
- Картица основног средства за уређење улице Бранка Радичевића
- Картица промене основног средства за улицу Бранка Радичевића
- Картица основног средства за уређење улице Миџорске
- Картица промене основног средства за улицу Миџорска.

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

Градоначелник Пирога
мр Владан Васић

