



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ПИРОТА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
града Пирота за 2019. годину**

**Број: 400-2670/2019-04/49
Београд, 7. децембар 2020. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна.....	7
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација	7
2.1.2. Неправилно обрачуната амортизација код индиректних корисника.....	8
2.1.3. Мање исказана нефинансијска имовина у припреми.....	9
2.1.4. Више исказана вредност ситног инвентара.....	9
2.1.5. Салда обавеза нису усаглашена са добављачима	10
2.1.6. Вредност капитала код јавних предузећа.....	10
2.1.7. Град Пирот није у потпуности успоставио систем интерних контрола.....	11
2.1.8. Помоћне књиге.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пирота за 2019. годину број 400-2670/2019-04/34 од 18.8.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета .

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, градоначелник града Пирота.

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 завршног рачуна

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација: Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 2.460 хиљада динара и (2) у мањем износу од 2.460 хиљада динара Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 27.616 хиљада динара и (2) у мањем износу од 27.616 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Поступајући по препорукама град Пирот је предузео мере исправљања тако 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.

Поступајући по препорукама град Пирот је предузео мере за исправљање уочених неправилности код евидентирања расхода тако што је донео Одлуку о ребалансу буџета града Пирота на Седници Скупштине града Пирота дана 23.10.2020. године којим су:

- расходи по основу исплата награда ученицима генерација и ученицима који су остварили резултате на такмичењима основних и средњих школа нису планирани ребалансу буџета 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 423900-остале опште услуге на конто 472700-накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт по пројекту „Подршка првацима и подстицај најбољим ученицима“;
- извршена је и промена економске класификације од 423900 – остале опште услуге, везано за радове на хоризонталној и вертикалној сигнализацији на конто 425100 – 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 465000 – Остале дотације и трансфери на конто 454000 – 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 472000 на конто 463000, као трансфер другом нивоу власти;

Студентске и спортске стипендије исплаћиваће се директно из буџета. Планом буџета за 2021. годину обухваћене су на конту 472000-Накнада за социјалну заштиту из буџета у оквиру активности Подршка деци и породици са децом. Од укупно планираног износа 5.700.000,00 динара је по овом основу.

Доказ број 1. Копија стране 2 образложења из Ребаланса буџета Града, аналитичка картица конта 82314 –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 пратећи изводи, табела плана прихода по Ребалансу и стање и промене средстава – Изводи за уплатни рачун 840-823141843-17.

Доказ број 2. 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 423900 -Остале опште услуге на конто 472700-Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и картица конта 472713-ученучке награде; део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету где се види промена плана по економским класификацијама, налог за прекњижење са конта 423900-Остале опште услуге на конто 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и картица конта 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката; књиговодствена картица конта 511323–Капитално одржавање објекта за потребе образовања за период 01.01.-29.10.2020. године, копија коначног рачуна „Фероекспорт“ Пирот број 017/20 (адаптација улазног трема у тријажну службу вртића „Лане“, рачун-отпремница „Сабиго“ Пирот број 12/2020 ВП од 02.09.2020. године и рачун број 13/2020 ВП од 02.09.2020. године (уградња столарије); копија стране 11 Образложења Одлуке о ребалансу, налог за прекњижавање као и картица конта 454111-текуће субвенције приватним предузећима; 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 472000-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).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно обрачуната амортизација код индиректних корисника

2.1.2.1. Опис неправилности

Индиректни корисници нису правилно извршили амортизацију, па је више исказана опрема у износу од 125 хиљада динара и то: ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 16 хиљада динара, Музеј Понишавља у износу од 104 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од пет хиљада динара и мање је исказана нематеријална имовина у износу од 106 хиљада динара и то: Историјски архив у износу од 99 хиљада динара и Галерија „Чедомир Крстић“ у износу од седам хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Индиректни корисници су исправили уочене неправилности и то: 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. години и извршила исправку

књижења обрачунате амортизације; Историјски архив Пирот је извршио исправку стопа амортизације; Галерија „Чедомир Крстић“ је извршила исправку стопа амортизације.

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

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.3.1. Опис неправилности

ПУ „Чика Јова Змај“ је у Билансу стања мање исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.196 хиљада динара за замену оgrade и капије у вртићу Првомајски цвет.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2020. години укњижила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за улагања извршена у 2019. години и у активи и у пасиви у износу од 1.196 хиљада динара.

Доказ. Налог за књижење број 4113 од 09.07.2020. године; Картица конта 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти у припреми за период 01.01.2020. – 29.10.2020. године; Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период 01.01.2020. – 29.10.2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказана вредност ситног инвентара

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

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.

Доказ. Налог за књижење број 4111 од 09.07.2020. године; картица конта 022239 – Залихе материјала за посебне намене за период 01.01.2020. – 29.10.2020. године; картица конта 022236 – Залихе материјала за образовање, науку и културу за период 01.01.2020.-29.10.2020. године; картица конта 022121 – Ситан инвентар у употреби за период од 01.01.2020.-29.10.2020. године; картице конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара за период 01.01.2020. – 29.10.2020. године; картица конта 311261 – Залихе потрошног материјал за период 01.01.2020. – 29.10.2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Салда обавеза нису усаглашена са добављачима

2.1.5.1. Опис неправилности

Салдо обавеза према добављачима код Града Пирота нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 35 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Поступајући по препорукама град Пирот је предузео мере исправљања и извршио усаглашавање потраживања и обавеза на дан 30.9.2020. године чиме су исте реално исказане у пословним књигама града.

Доказ. ИОС на дан 30.09.2020. године и то: ЈП за планирање и уређење грађевинског земљишта Пирот, Међуопштинска организација слепих и слабовидих Пирот, Друмови ад Пирот, Удружење МНРЛ Пирот, Слободна зона Пирот, ЗИП центар за младе Пирот, Крчма „Ладна вода“ Пирот, Мармил доо Пирот, Институт Михајло Пупин Београд, Завод за јавно здравље Пирот.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.6. Вредност капитала код јавних предузећа

2.1.6.1. Опис неправилности

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 хиљада динара, док је у пословним књигама јавних предузећа и града исказано 126.147 хиљада динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

По налогу Града Пирота јавна предузећа су отпочела процедуру за усаглашавање капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре са капиталом у њиховим пословним књигама после чега има обавезу да о томе обавести град Пирот како би и Град извршио евиденцију у својим пословним књигама.

Доказ. 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; Захтев ЈП Водовод и канализација граду Пироту за поступање у поступку усаглашавања стања основног капитала са АПР 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.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – 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. Град Пирот није у потпуности успоставио систем интерних контрола

2.1.7.1. Опис неправилности

Град Пирот није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава: (1) *Код контролних активности* 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 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 Пирота 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 није вршила анализу потраживања (аконтација за службено путовање у земљи, 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.

(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 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Поступајући по препорукама град Пирот је предузео следеће мере исправљања:

- 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 искњижен из евиденције без Одлуке надлежног органа у 2019. години вратио у пословне књиге јер је још у употреби, отклоњена неправилност у поступку ревизије.
- Музеј Понишавља Пирот је почео робу за даљу продају да евидентира правилно.
- Спортски центар Пирот је евидентирао у пословним књигама ситан инвентар набављен у 2019. години у износу од 140 хиљада динара, отклоњена неправилност у поступку ревизије.
- 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.

- Народно позориште Пирот и Галерија „Чедомир Крстић“ воде евиденцију ситног инвентара у својим пословним књигама.
- Градска управа Пирот у 2020. години врши анализу потраживања и правовремено предузима мере за наплату истих.
- Извршено је упоређивање података из властите евиденције града са подацима из других, спољних извора путем ИОС-а.
- 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).

Доказ. Народно позориште Пирот – копија картица за свако појединачно основно средство; Музеј Понишавља – отклоњена неправилност у поступку ревизије; Налог за књижење број 324а; Спортски центар Пирот - отклоњена неправилност у поступку ревизије; Захтев упућен Заводу за унапређење пословања од стране Града Пирота; Понуда достављена од стране Завода за унапређење пословања; Галерија – картица алата и ситног инвентара; Народно позориште – Налог за књижење број 103 од 01.10.2020. године; Опомена Начелника градске управе града Пирота запосленом за повраћај дуга на име неоправдане аконтације за службени пут у иностранство; ИОС на дан 30.09.2020. године; ПУ „Чика Јова Змај“ - отклоњена неправилност у поступку ревизије; 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.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – 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. Помоћне књиге

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Град Пирот је предузео одговарајуће мере у циљу отклањања уочених неправилности. Улице у пословним књигама у 2020. години евидентира тако што исказује површину улица у м². Програмско решење ЗУП 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.

Доказ: 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.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – 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 поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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
7. децембар 2020. године