



Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.
Beograd, Makšima Gorkog 73/19
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641
E-mail: office@roshaudit.com - Web: www.roshaudit.com

ПИСМО РУКОВОДСТВУ

ГРАД НИШ

Предмет: Писмо руководству

У складу са Уговором извршили смо ревизију финансијских извештаја на дан 31.12.2016. године. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о ревизији, Законом о буџетском рачуноводству, као и Уредбом о буџетском рачуноводству Републике Србије.

Поступци ревизије су превасходно креирани да нам омогуће изражавање мишљења о финансијским извештајима у целини и заснивају се на тестирању података који чине финансијске извештаје. Због тога они не могу открити све слабости које евентуално постоје у систему унутрашњих контрола.

Писмо руководству намењено је руководећим органима Града. Намена му је да органима управљања пружи додатне информације у вези са уоченим неправилностима и да прикаже преглед свих позиција на којима се јављају несагласности рачуноводствене обраде пословних догађаја са рачуноводственим стандардима и прописима, као и препоруке за отклањање организационих и других пропуста који воде недоследностима у финансијским извештајима.

Наши налази и препоруке у вези са обављеном ревизијом финансијских извештаја се односе на следеће:

Налаз:

У поступку ревизије извршен је увид у финансијске планове директних корисника буџетских средстава, у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града за 2016.годину („Службени лист Града Ниша“, број 135/16) и утврђено је да нису сви директни корисници доставили образложења за планиране расходе и издатке.

Препорука:

Препоручујемо одговорним лицима да директни корисници сачињавају предлоге финансијских планова као и финансијски планови са детаљним образложењима за планиране расходе и издатке са изворима финансирања.

Предмет: Писмо руководству (наставак)

Налаз:

У Извештају Комисије за попис залиха робних резерви наведено је да се количине робних резерви не разликују од пописа извршеном у децембру 2016. године. Комисија је навела да је попис, односно чињенично стање је утврђено на основу изјава одговорних лица, с обзиром на то да су места за складиштење већег дела робних резерви неприступачна.

Препорука:

Препоручујемо одговорним лицима да се попис имовине и обавеза врши у роковима (достављање извештаја о извршеном попису од стране централне пописне комисије овлашћеном лицу најкасније до 25. фебруара) и на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно да се лицима који врше попис омогући добијање свих потребних података и ресурса, за несметано и ефикасно вршење пописа, а све у циљу потпуног, правовременог и тачног утврђивање књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза.

Налаз:

На позицији - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказана је вредност од 243.409 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо се уверили у реалност приказане вредности, с обзиром на то да нисмо добили тражену документацију, већ преглед – евиденцију стамбеног простора којим располаже град Ниш, а који су дати у откуп (укупно 141 стамбени простор).

У поступку ревизије утврђено је да вредност нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у активи биланса стања за износ од 110 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да вредност финансијске имовине није усаглашена са вредношћу финансијске имовине у активи биланса стања за износ од 83 хиљада динара.

Ова билансна позивија мање је исказана за најмање 1.184.751 хиљаде динара, за неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Ниш са уделом од 100% као и учешће у капиталу код других привредних субјеката.

Препорука:

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз:

У поступку ревизије, утврђено је да Град није исправно попунио Образац 4 – Извештај о новчаним токовима, с обзиром на то да постоји неусаглашеност салда готовине на почетку године (2016. године) који треба салду готовине на крају претходне године (2015. године), у износу од 939 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме,

Предмет: Писмо руководству (наставак)

састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука:

Препоручује се одговорним лицима да састављање консолидованих финансијских извештаја врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз:

Ревизијом је утврђено да је расход на име амортизације некретнина и опреме у износу од 489 хиљада динара, евидентиран код индиректних корисника буџета града.

Чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр.103/2015), прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. Години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребу средстава за рад.

Препорука:

У поступку ревизије да Одлуком о буџету града Ниша за 2016.годину (са изменама и допунама) нису планирана средства у оквиру апропријације 431 – амортизација некретнина и опреме, из чега произилази да је расход извршен без одобрене апропријације, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредби Закона о буџетском систему у погледу извршавања буџета, као и одредби Закона о буџету Републике Србије.

Налаз:

Наручилац је спровео јавну набавку - набавка новогодишњих поклона за децу запослених у управама и службама Града Ниша обликована у 2 партије, и на основу истог закључио уговоре на износ процењене вредности јавне набавке, с обзиром на то да је обрасцем понуде одређено да се понуда исказује по јединичној цени – вредност ваучера. Критеријум за доделу је економски најповољнија понуда са елементима цена вредносног ваучера 80 пондера и понуђени асортима артикла за вредносни ваучер 20 пондера. Наручилац није дефинисао спецификацију предмета набавке (добра која су предмет набавке) већ се елемент критеријума одређује према броју укупно понуђених артикала.

Препорука:

Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре на основу усвојене понуде са укупно уговореном вредношћу и да обезбеде конкуренцију у поступцима јавних набавки.

Предмет: Писмо руководству (наставак)

Налаз:

Наручилац је спровео јавну набавку - Набавка алкохолних и безалкохолних пића и snack производа за годишње потребе управа и служби Града Ниша. Критеријум за доделу је економски најповољнија понуда са елементима цена 60 пондера, заступљеност асортимана понуђених добара – алкохолних пића и безалкохолних пића и сокова (брендова-трговинских марки) у званичној продаји у трговинским објектима-маркетима на територији Града Ниша 30 пондера и рок испоруке добара - артикала од стране добављача 10 пондера. Наручилац је у конкурсној документацији, као средство обезбеђења испуњења обавеза понуђача, захтевао меницу за добро извршење посла, из чега произилази да заступљеност артикала у малопродајним објектима, није у логичкој вези с обзиром на то да је Наручилац у понуди одредио количине добара које су предмет набавке и које је понуђач подношењем понуде прихватио.

Препорука:

Препоручујемо одговорним лицима да услове у поступку јавне набавке одређују на начин којим се обезбеђује конкуренција међу понуђачима.

У осталим поступцима јавних набавки, који су били предмет ревизије, нису утврђене неправилности приликом спровођења.

Налаз:

Чланом 81. Закона о буџетском систему дефинисано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

На основу Закона о буџетском систему, донет је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013), којим су прописани заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије, утврђено је да град Ниш није успоставио систем финансијског управљања и контроле.

Предмет: Писмо руководству (наставак)

Препорука:

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

На крају истичемо да смо током вршења ревизије имали пуну помоћ и сарадњу одговорних лица и непосредних извршилаца, на чему се и овом приликом пре свега захваљујемо Данијели Спасовић, секретару, Секретаријата за финансије и Милени Зоговић, помоћнику секретара, Секретаријата за финансије.

Уколико су Вам потребна додатна објашњења, будите слободни да нам се обратите.

У Београду, 10. мај 2017. године

