



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ, ИЗВОРНЕ ПРИХОДЕ
ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ,
ГРАДА НИША ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-389/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... | 2 |
| 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... | 2 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања извештаја..... | 4 |
| ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ..... | 6 |
| ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ, ИЗВОРНЕ ПРИХОДЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ ГРАДА НИША ЗА 2014. ГОДИНУ..... | 12 |

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ, ИЗВОРНЕ ПРИХОДЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
И ЈАВНЕ НАБАВКЕ ГРАДА НИША**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за 2014. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ниша за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Одлуком о организацији градских управа града Ниша⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 – испр, 108/2014, 142/2014

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист града Ниша“ број 3/2014

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину:

- део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 19.224 хиљаде динара, (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 21.916 хиљада динара (тачка 6. и 7. Напомена), а разлика у износу од 2.692 хиљаде динара се односи на неевидентирание расходе и издатке по пројектима који су извршавани са наменских подрачуна и одражава се на износ коначног финансијског резултата.

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину:

- више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 77.208 хиљада динара, опрема у износу од 419 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 4.237 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 23.899 хиљада и капитал у износу од 81.869 хиљада динара,

- мање су исказани: домаће акције и остали капитал у износу од 2.021.736 хиљада динара, средства на девизном рачуну у износу од 12.144 хиљаде динара, средства у девизној благajни у износу од 162 хиљаде динара, новчана средства у износу од 25.747 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 212 хиљада динара, обавезе за дугорочне кредите у износу од 1.226.635 хиљада динара, обавезе за камате по кредитима у износу од 43.978 хиљада динара, неевидентирание обавезе за део плате за децембар 2014. године, социјалне доприносе за децембар 2014. године, обавезе за повраћај у буџет Републике 10% плате за децембар 2014. године, обавезе по путним налозима, обавезе према добављачима, накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, обавезе за превоз запослених, отпремнине за одлазак у пензију у укупном износу од 71.314 хиљада динара, капитал у износу од 2.034.042 хиљаде динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25.747 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 73.951 хиљаде динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2014. годину приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за правилност пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша је неправилно створио обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 235.147 хиљада динара и то: ненаменски је искористио средства од наменских јавних прихода у укупном износу од најмање 95.405 хиљада динара; за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.663 хиљаде динара; за накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 3.565 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 37.829 хиљаде динара; без валидне рачуноводствене исправе у износу од 19.236 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 61.449 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Ниш није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности, затим нису планирани приходи и примања из свих извора и нису обухваћени сви приходи; извођења радова на изградњи зграда и грађевинских објеката.

Мишљење са резервом за правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке, имовину и обавезе описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

22. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... | 8 |
| 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... | 8 |
| 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања..... | 9 |
| 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... | 11 |
| 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... | 11 |

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2014. годину:

1. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 19.224 хиљаде динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 21.916 хиљаде динара и разлика у износу од 2.692 хиљаде динара се односи на неевидентиране расходе и издатке на подрачунима за пројекте и одражава се на износ коначног финансијског резултата (табеле из тачака 6. и 7. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 9.1. и 9.2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2014. годину:

2. Део имовине и обавеза није тачно исказан

- више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 77.208 хиљада динара, опрема у износу од 419 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 4.237 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 23.899 хиљада динара, капитал у износу од 81.869 хиљаде (нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 77.632 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 4.237 хиљада динара);

- мање су исказани: домаће акције и остали капитал у износу од 2.021.736 хиљада динара, средства на девизном рачуну у износу од 12.144 хиљаде динара, средства у девизној благајни у износу од 162 хиљаде динара, новчана средства у износу од 25.747 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 212 хиљада динара, обавезе за дугорочне кредите у износу од 1.226.635 хиљада динара, обавезе за камате по кредитима у износу од 43.978 хиљада динара, неевидентиране обавезе за део плате за децембар 2014. године, социјалне доприносе за децембар 2014. године, обавезе за повраћај у буџет Републике 10% плате за децембар 2014. године, обавезе по путним налозима, обавезе према добављачима, накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, обавезе за превоз запослених, отпремнине за одлазак у пензију у укупном износу од 71.314 хиљада динара, капитал у износу од 2.034.042 хиљаде динара (неевидентиране домаће акције и капитал у износу од 2.021.736 хиљада динара, средства на девизном рачуну у износу од 12.144 хиљаде динара и средства у девизној благајни у износу од 162 хиљаде динара), вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25.747 хиљада динара и ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 73.951 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша препоручујемо да:

1. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. идентификују, евидентирају и искажу имовину и обавезе.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, директни корисник Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша је неправилно преузео обавезу или преузео обавезе и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 235.147 хиљада динара и то:

1. није искористио наменска средства остварена по основу јавних прихода и примања за намене за које су остварена и примљена у укупном износу од 95.405 хиљада динара (тачке 4. и 5. Напомена) и то:

- приход по основу посебне накнаде за заштиту животне средине у износу од 22.889 хиљада динара,
- наменски трансфер од Министарства грађевинарства у износу од 5.000 хиљада динара,
- наменски трансфер од Министарства финансија у износу од 3.750 хиљада динара,
- средства остварена од наменских трансфера од Министарства културе у укупном износу од 53.933 хиљаде динара и то за: Завод за заштиту споменика културе, Народни музеј, Нишки културни центар и Галерију савремене ликовне уметности,
- средства остварена реализацијом извршних судских пресуда за позајмљену робу из градских робних резерви у износу од 9.833 хиљаде динара;

2. преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и за накнаде за обављање повремених и привремених послова у укупном износу од 21.228 хиљада динара (тачка 6.1 и 6.8 Напомена):

- плате су више исплаћене запосленима са средњом и нижом стручном спремом у износу од 14.981 хиљаде динара по основу увећања коефицијента. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.682 хиљаде динара,
- исплаћене су накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 3.565 хиљаде динара који по својој суштини нису повремени и привремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години;

3. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 37.829 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: плате и социјалне доприносе на терет послодавца 32 помоћника начелника у износу од 37.414 хиљада динара (тачка 6.1 и 6.2 Напомена); дневнице у већем износу од прописаних у износу од 100 хиљада динара (тачка 6.7 Напомена); више исплаћене дневнице због нетачно приказаног времена на службеном путу у износу од 27 хиљада динара (тачка 6.7 Напомена); трансфер средстава градској општини Палилула у износу од 288 хиљада динара (тачка 6.16 Напомена);

4. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 19.236 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: у износу од 56 хиљада динара за социјална давања запосленима (тачка 6.4 Напомена), у износу од 12.888 хиљада динара за услуге по уговору (тачка 6.8 Напомена) и у износу од 6.292 хиљаде динара за специјализоване услуге (тачка 6.9 Напомена);

5. преузео веће обавезе у укупном износу од 61.449 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године (тачка 9.2 Напомена) и то за: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 25.201 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.534 хиљаде динара, апропријацију 413000-накнаде у натури у износу од 598 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 3.900 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 2.806 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 1.167 хиљада динара, апропријацију 463000-трансфети осталим нивоима власти у износу од 17.503 хиљаде динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 5.564 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од пет хиљада динара и апропријацију 612000-отплата главнице страним кредиторима у износу од 171 хиљаде динара;

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, директни корисник Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша:

6. 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 (тачка 2. Напомена);

7. код припреме и доношења буџета (тачка 3. Напомена):

- нису доставили предлоге финансијских планова Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Градоначелник, Служба за послове Скупштине града, Служба за послове Градског већа, Служба за послове Градоначелника;

- Одлуком о буџету су планирани приходи и примања само из буџетских средстава, док из других извора нису планирани приходи и примања;

- Одлуком о буџету нису обухваћени сви приходи, те на прописане уплатне рачуне јавних прихода није уплаћен износ од 261.760 хиљада динара и то: део добити остварен код јавних предузећа у износу од 3.775 хиљада динара, приходи од закупнине које је остварило ЈП „Ништан“ Ниш по основу издавања станова у јавној својини у износу од 11.794 хиљаде динара, приходи од закупнине које су остварили индиректни буџетски корисници по основу издавања пословног простора у јавној својини у износу од 15.327 хиљада динара и приходи по основу паркирања које наплаћује ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш у износу од 230.864 хиљаде динара;

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;

- Измене и допуне буџета нису донете по поступку за доношење буџета;

8. нису примењене одредбе Закона о планирању и изградњи, јер део грађевинских дневника за Стадион Чаир није потписан и оверен печатом одговорног извођача радова и надзорног органа и извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла (тачка 7.1. Напомена).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша препоручујемо да:

1. наменске јавне приходе и примања користе за прописану намену;
2. обрачун и исплату плата запосленима и ангажовање лица за привремене и повремене послове врше у складу са прописима и интерним актима;
3. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
4. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
5. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације;
6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: ускладе Списак корисника јавних средстава са важећим прописима и интерним актима; примењују интерна акта; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње; обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; пријављују обавезе у регистар измирења новчаних обавеза; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
7. сви корисници достављају предлоге својих финансијских планова, који садрже расходе и издатке за трогодишњи период и детаљно писано образложење расхода и издатака и извора финансирања; буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; планирају буџетом све приходе и примања из свих извора; измену буџета врше по поступку за доношење буџета;
8. обезбеде примену одредби Закона о планирању и изградњи.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије предузете су следеће мере:

1. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је у току поступка ревизије упутила Градском већу допис број 11-1429/15 од 10.08.2015. године са иницијативом за измену Закључка о увећању коефицијената по основу квалитета и резултата рада, запосленима са средњом и нижим стручним спремама број 232-1/2012-03 од 22.03.2012. године, чија измена није извршена до дана окончања ревизије.
2. У 2015. години, све градске управе, осим Управе за имовину и инспекцијске послове нису набавиле маркице за превоз запосленима за дане одсуствовања са посла.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ, ИЗВОРНЕ ПРИХОДЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
И ЈАВНЕ НАБАВКЕ ГРАДА НИША ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Основни подаци о субјекту ревизије | 14 |
| 2. | Закључак о функционисању система интерних контрола | 15 |
| 3. | Припрема и доношење буџета | 20 |
| 4. | Приходи | 24 |
| 5. | Примања | 32 |
| 6. | Текући расходи | 35 |
| 6.1. | Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000..... | 35 |
| 6.2. | Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 | 38 |
| 6.3. | Накнаде у натури, група 413000..... | 38 |
| 6.4. | Социјална давања запосленима, група 414000 | 39 |
| 6.5. | Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 | 40 |
| 6.6. | Стални трошкови, група 421000..... | 40 |
| 6.7. | Трошкови путовања, група 422000 | 41 |
| 6.8. | Услуге по уговору, група - 423000..... | 44 |
| 6.9. | Специјализоване услуге, група 424000..... | 48 |
| 6.10. | Текуће поправке и одржавање, група 425000 | 49 |
| 6.11. | Материјал, група 426000..... | 49 |
| 6.12. | Отплата домаћих камата, група 441000..... | 50 |
| 6.13. | Отплата камата ЕБРД, група 442000..... | 51 |
| 6.14. | Пратећи трошкови задуживања, група 444000 | 51 |
| 6.15. | Субвенције приватним предузећима, група 454000 | 52 |
| 6.16. | Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 | 52 |
| 6.17. | Остале дотације и трансфери, група 465000 | 52 |
| 6.18. | Дотације невладиним организацијама, група 481000 | 53 |
| 6.19. | Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 | 53 |
| 6.20. | Средства резерве, група 499000 | 54 |
| 7. | Издаци..... | 54 |
| 7.1. | Зграде и грађевински објекти, група 511000..... | 55 |
| 7.2. | Машине и опрема, група 512000 | 57 |
| 7.3. | Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 | 58 |
| 7.4. | Отплата главнице страним кредиторима, група 612000 | 58 |
| 7.5. | Набавка домаће финансијске имовине, група 621000..... | 59 |
| 8. | Набавке | 60 |
| 9. | Биланс стања | 60 |
| 9.1. | Актива..... | 61 |
| 9.2. | Пасива | 67 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о организацији градских управа града Ниша⁹ образују се градске управе за поједине области и утврђује њихов делокруг, начин рада, начела за унутрашњу организацију, права и дужности из радних односа, као и друга питања од значаја за обављање њихових послова. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке образована је за област планирања буџета, интерне контроле наменског коришћења буџетских средстава, послове трезора, финансијско-материјалних послова органа Града и градских управа, област утврђивања, наплате и контроле изворних прихода остварених на територији Града и област јавних набавки. У овој управи се обављају следећи послови: припремање и израда нацрта буџета Града, припремање и израда нацрта прописа (одлука) из области остваривања изворних јавних прихода буџета Града у сарадњи са надлежним градским управама и праћење спровођења тих одлука, давање мишљења на нацрте одлука и других аката који имају утицаја на буџетске приходе и издатке и праћење спровођења тих одлука, планирање примања и текућих прихода и планирање издатака и текућих расхода, праћење наплате локалних прихода, доношење месечних и тромесечних планова извршења буџета, праћење извршења буџета Града, послови управљања готовином, дугом и задуживањем, послови плаћања, вођење послова буџетског рачуноводства, израда завршног рачуна буџета Града и консолидованог рачуна буџета и осталих финансијских извештаја из области јавних финансија, послови интерне контроле наменског трошења буџетских средстава, економско - финансијски послови директних корисника буџетских средстава, вођење регистра обвезника изворних прихода Града на основу података из Јединственог регистра пореских обвезника који води Пореска управа, утврђивање изворних прихода локалне самоуправе решењем за које није прописано да их утврђује сам порески обвезник (самоопорезивање) у складу са законом, канцеларијска и теренска контрола ради провере и утврђивања законитости и правилности испуњавања пореске обавезе по основу локалних јавних прихода у складу са законом, обезбеђење наплате локалних јавних прихода у складу са законом, редовна и принудна наплата локалних јавних прихода и споредних пореских давања у складу са законом, вођење првостепеног управног поступка по жалбама пореских обвезника изјављених против управних аката донетих у пореском поступку, вођење пореског књиговодства за локалне јавне приходе у складу са прописима и примењивање јединственог информационог система за локалне јавне приходе, издавање уверења и потврда о чињеницама о којима води службену евиденцију, административно стручни послови у спровођењу поступка доделе уговора о јавним набавкама, праћење и примена прописа који регулишу област јавних набавки, припрема нормативних аката из области јавних набавки, организација јавних набавки за инвестиције које финансира град Ниш, праћење поступка јавних набавки за потребе градских управа и појединих послова у вези са праћењем јавних набавки за јавна предузећа и установе чији је оснивач Град, израда сагласности и мишљења на одлуке о покретању поступка, конкурсну документацију, одлуке о одбијању понуда као и на извештаје о додели уговора и послове сарадње са органима који у оквиру своје надлежности примењују прописе из области јавних набавки, поступак по захтеву за заштиту права понуђача и заштиту јавног интереса и други послови у складу са законом и другим прописима. Управа за финансије, изворне

⁹ „Службени лист града Ниша“ број 3/2012

приходе локалне самоуправе и јавне набавке је директни корисник буџетских средстава. Радом управе руководи начелник кога поставља Градско веће на пет година, на основу јавног огласа. Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је Решењем Градоначелника број 2364/2012-01 од 10.08.2012. године овлашћен да може потписивати документацију везану за плаћање и користити електронски потпис за следеће текуће рачуне: град Ниш – Буџет града 840-157640-83, Депозит рачуна Управе за финансије 840-564804-15, Средства за откуп станова 840-1258740-21, Средства донација 840-1259740-28, Рачун боловања 840-1721740-61 и Девизни рачун 500100-100000461. Такође, Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је Решењем Градоначелника број 2363/2012-01 од 10.08.2012. године овлашћен да може оверавати образац ЗИП и образац ППОД Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за обрачун и исплату зарада у јавним предузећима чији је оснивач град Ниш.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Закључак о функционисању система интерних контрола

Финансијско управљање и контрола - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење - Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Списку корисника јавних средстава, који се води код Управе за трезор, као индиректни корисници су исказани Буџетски фонд за заштиту животне средине (за који је надлежна Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине) и Буџетски фонд за пољопривреду и рурални развој (за који је надлежна Управа за пољопривреду и развој села), а у Списку директних и индиректних корисника буџета града који је саставни део Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину није исказан као индиректни корисник. Шеф Одсека за буџет није упознат са статусом буџетских фондова.

- Начелник Управе за финансије је у „Инкубатор центар“ доо Ниш у 2014. години вршио функцију члана Надзорног одбора, што је супротно члану 35. Одлуке о организацији градских управа града Ниша, којом је регулисано да начелник и заменик начелника не могу вршити никакву јавну, професионалну и другу дужност која је неспојива са њиховом функцијом, а „Инкубатор центар“ доо Ниш се великим делом финансира из буџета града.
- Чланом 43. Одлуке о организацији градских управа регулисано је да су Градске управе дужне да међусобно сарађују, када то захтева природа послова локалне самоуправе, размењују податке и обавештења неопходна за рад и остварују друге облике заједничког рада и сарадње. Уверили смо се да сарадња између управа, а посебно сарадња Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке са другим управама није на одговарајућем нивоу.

Препоручује се одговорним лицима да: ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора са важећим прописима и интерним актима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Управа није усвојила стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

Препоручује се одговорним лицима да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене.
- Није вршено праћење остварених прихода. За остварене приходе (745141-остали приходи у корист нивоа градова, 711181-самодопринос) Управа за финансије није

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

могла у поступку ревизије да нам пружи основ остваривања. За примљене наменске трансфере из Републике, Управа за финансије је у поступку контроле дошла до сазнања о намени тих средстава, што указује на недовољно праћење остварених прихода, што је описано у тачки 4. Напомена.

- Наменски јавни приходи нису искоришћени за прописане намене, што је детаљно описано у тачки 4. Напомена.
- Град је био у блокади 1 дан у 2014. години, што показује да контролне активности нису адекватне.
- Значајан део рачуна, по којима су извршени расходи нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту плаћања, што је и за више месеци касније, што је описано у тачкама 6 и 7. Напомена.
- Поједини Захтеви за плаћање – трансфер средстава нису потписани од стране одговорног лица Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за одобравање плаћања, што је описано у тачкама 6 и 7. Напомена.
- Поједини рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је описано у тачкама 6 и 7. Напомена.
- Кашњење у исплати уговорених обавеза увећава расходе по основу камата и судских трошкова, четвртину износа главног дуга представљају трошкови камата и извршења.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило потребно је успоставити развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања:

постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета Завода за унапређење пословања „Саветник плус“. Обрачун плата, накнада и осталих примања врши се коришћењем програмског пакета који је израдио запослени у Служби за одржавање и информатичко-комуникационе технологије.

Овлашћено лице Државне ревизорске институције, Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације Града и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Пријем података је обављен 24.07.2015. године у MDB формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На основу извршене ревизије наведених поступака и узоркованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- На терет и у корист главне књиге евидентирано је 68.393.605.435,48 динара. Главна књига је у равнотежи. Не постоји равнотежа извора финансирања. У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 305 дана од којих је 294 дана дневник био без равнотеже. У Дневнику се евидентирање вршило почев од 21.01.2014. године до 03.07.2015. године. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 468 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 397 картица и на класама 4, 5, 7 и 8 чиме је неправилно затворена главна књига и извршено формирање почетног стања за следећу пословну годину. Евидентирана је ставка за чији датум плаћања је 01.09.2501. година у износу 124.203,70 дин са описом 7/2014. У главној књизи евидентирано је 23480 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.
- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке није пријављивала обавезе у Регистар измирења новчаних обавеза РИНО, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза и Правилнику о начину и поступцима вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза.
- Предлоге финансијских планова нису сачинили поједини директни корисници средстава буџета и доставили Управи за финансије.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација.
- Одлука о буџету Града за 2014. годину не предвиђа приходе из свих извора, већ само буџетске приходе.

- Управа за финансије нема податке о одобреним апропријацијама индиректним корисницима.
- Квоте нису реално одређене, јер Решењем Начелника Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке одређена је квота за четврти квартал: за директног корисника Градоначелника за плате и социјалне доприносе у износу од нула динара, за директног корисника Управу за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за накнаде у натури у износу од нула динара. Из наведеног произилази да у четвртом кварталу није требало да приме плату Градоначелник и Заменик градоначелника, а запослени у градским управама и службама маркице за превоз на посао и са посла. Решењем о измени решења о тромесечном плану буџета града Ниша за период октобар – децембар 2014. године утврђене су квоте за наведене расходе.
- Планске величине нису унете у Консолидовани Извештај о извршењу за период од 01.01. до 31.12.2014. године - Образац 5.
- Одлука о завршном рачуну не исказује план и извршење из укупних средстава, већ само из буџетских средстава, што је супротно члану 2. став 1. тачка 53. Закона о буџетском систему.
- Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у тачкама 6. и 7, као и у припадајућим табелама.
- У пословним књигама не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима и девизном рачуну.
- У пословним књигама не евидентирају се промене на подрачунима.
- Део зграда и грађевинских објеката евидентиран је у Билансу стања „буџета града“ који није корисник буџетских средстава, део код Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, а део код индиректних корисника буџетских средстава, а код Управе за имовину и инспекцијске послове нису евидентирани.
- Код више корисника воде се у пословним књигама исте зграде и грађевински објекти у различитим вредностима, тако да се не може утврдити права вредност зграда и грађевинских објеката, односно имовине.
- Помоћна књига основних средстава се састоји од подпрограма, који сви почињу од редног броја 1, тако да има пуно основних средстава са истим инвентарским бројем.
- Помоћна евиденција основних средстава није усаглашена са главном књигом.
- Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- Није вршена провера основаности постојања евидентираних потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- У консолидованим финансијским извештајима Града за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да је Управа за финансије, расходе и издатке неправилно више евидентирала у износу од 563.355 хиљада динара и неправилно мање евидентирала у износу од 589.150 хиљада динара. Расходи и издаци се међусобно потиру за износ од 563.355 хиљада динара. Разлика у износу од 25.795 хиљада динара представља расходе који нису исказани а извршени су са подрачуна

консолидованог рачуна трезора у износу од 25.903 хиљаде динара и расходе који су више исказани у износу од 108 хиљада динара. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата града Ниша за 2014. годину.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде пријављивање обавеза у систем РИНО.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

3. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Града засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи, Закона о буџетском систему и Статута града Ниша¹¹.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је дана 09.10.2013. године доставила Упутство за припрему буџета града Ниша за 2014. годину број 11-1488/2013 директним корисницима буџета града Ниша и градским општинама града Ниша. У допису којим је прослеђено упутство наведено је да је због кашњења у припреми упутства, рок за достављање Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке предлога финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године закључно са 21.10.2013. године. У самом тексту упутства наведено је да је рок за достављање предлога финансијских планова 17.10.2013. године. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке израдила је Нацрт Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину и дана 03.12.2013. године доставила Градском већу. Нацрт Одлуке о буџету за 2014. годину објављен је на званичном сајту града Ниша дана 03.12.2013. године. Рок за јавну расправу о Нацрту истиче дана 09.12.2013. године. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке доставила је Градском већу, дана 10.12.2013. године Нацрт Одлуке о буџету.

Градско веће града Ниша је, на седници дана 10.12.2013. године, донело Решење број 1701-2/2013-03 којим је утврдило Предлог Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину и наредног дана, 11.12.2013. године доставило Скупштини града.

Скупштина града Ниша донела је Одлуку о буџету на седници одржаној дана 17.12.2013. године и иста је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 95/2013.

¹¹ „Службени лист града Ниша“ број 88/2008

Одлука о буџету града Ниша за 2014. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 19.12.2013. године. Буџет је утврђен у износу од 10.654.379 од чега буџетска средства износе 9.980.059 хиљада динара.

Током 2014. године, ради уравнотежења буџета, извршен је ребаланс буџета.

Дана 07.10.2014. године Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је доставила Градском већу града Ниша Нацрт Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину.

Градско веће града Ниша је, на седници дана 08.10.2014. године, донело Решење број 1492-1/2014-03 којим је утврдило Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину и истог дана доставило Скупштини града.

Дана 14.10.2014. године на седници Скупштине града Ниша донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 85/2014. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету обим буџета је увећан у односу на буџет по Одлуци о буџету града Ниша за 2014. годину за 415.200 хиљада динара, од чега буџетска средства износе 398.605 хиљада динара и то по основу увећања прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 781.056 хиљада динара, по основу увећања примања од продаје финансијске имовине (конта 9211, 9221, 9219, 9227, 9228) у износу од 83.000 хиљада динара, по основу смањења примања од задуживања у износу од 476.666 хиљада динара и по основу увећања неутрошених средстава у износу од 11.215 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету утврђен је буџет у износу од 11.069.579 хиљада динара од чега буџетска средства износе 10.378.664 хиљаде динара.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је, током 2014. године, одредила обим расхода (квота) за тромесечни период и то за јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – новембар.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Градоначелник града Ниша донео је 20 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве. У 2014. години није искоришћена стална буџетска резерва.

Посебни део Одлуке о буџету садржи пет раздела: раздео 1 – Скупштина града Ниша, раздео 2 – Градоначелник и Градско веће, раздео 3 – Управе града, раздео 4 – Заштитник грађана и раздео 5 – Градско јавно правобранилаштво.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није у потпуности поштован буџетски календар, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица, буџетски календар није испоштован из разлога што је Министарство финансија дана 04.10.2013. године објавило на сајту Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину. Упутство за припрему буџета града Ниша достављено је директним корисницима буџетских средстава 09.10.2014. године. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 21.10.2013. године, а не 01.09.2013. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Нисмо се уверили да је јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету одржана, с обзиром да документ дат у поступку ревизије - Извештај о примедбама на Нацрт Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину, не садржи елементе из којих би се могло утврдити када, где и ко је присуствовао јавној расправи.
- Градоначелник, Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Служба за послове Скупштине града, Служба за послове Градског већа,

Служба за послове Градоначелника, нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 2. став 1. тачка 3., члану 28. став 4., члану 31. став 1. тачка 2. подтачка 2. и члану 41. Закона о буџетском систему.

- Градско веће града Ниша, Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај нису доставили предлоге финансијских планова до 21.10.2013. године, тј. у року утврђеном Упутством за припрему буџета града Ниша, већ накнадно, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.

- Предлог финансијског плана Скупштине града Ниша не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.

- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, осим Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај, Управе за пољопривреду и развој села, Управе за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине, Управе за имовину и инспекцијске послове и Градског јавног правобранилаштва, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о буџету су планирани приходи и примања само из буџетских средстава, док из других извора нису планирани приходи и примања, што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о буџету нису обухваћени сви приходи, те на прописане рачуне јавних прихода није уплаћен износ од 261.760 хиљада динара и то: део добити остварен код јавних предузећа у 2013. години у износу од 3.775 хиљада динара, приходи од закупнине по основу издавања станова у јавној својини које је остварило ЈП „Ништан“ Ниш у износу од 11.794 хиљаде динара, приходи од закупнине коју су остварили индиректни буџетски корисници по основу издавања пословног простора у јавној својини у износу од 15.327 хиљада динара и приходи по основу паркирања које наплаћује ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш у износу од 230.864 хиљаде динара, што је супротно члану 2. став 1. тачка 2. и 14. Закона о буџетском систему, а у вези члана 49. Закона о јавним предузећима, члана 5, 6, 15. и 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката су планирана у износу који је за 880 хиљада динара већи од прописаног, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 5. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету града Ниша за 2014. годину планирано је за финансирање редовног рада политичких странака 10.873 хиљаде динара. Одлуком о буџету града Ниша за 2014. годину планирани су порески приходи (група 71) у износу 6.661.863 хиљаде динара, те је сходно члану 5. Закона о буџетском систему за финансирање редовног рада политичких странака требало планирати износ од 9.993 хиљаде динара, што чини 0,15% пореских прихода.

- Одлуком о буџету за 2014. годину планиране су субвенције јавним предузећима, без предложених посебних програма, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима¹².

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012 и 116/2013 - аутентично тумачење

- организациона класификација није испоштована, јер:
- нису исказани расходи и издаци за управе и службе као директне кориснике буџетских средстава по посебним разделима. У оквиру планираног раздела 3. Управа града, главе 3.2. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке планирана су средства за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, награде запосленима и остали посебни расходи у управама и службама града, уместо у оквиру сваке управе и службе, као директног корисника средстава буџета града. Служба за послове Скупштине града, Служба за послове Градоначелника и Служба за послове Градског већа који су директни корисници буџетских средстава града Ниша нису исказани по посебним разделима;
- средства за Буџетску инспекцију града Ниша планирана су код више директних буџетских корисника;
- средства за новчане казне и пенале по решењу судова по судским споровима директних буџетских корисника планирана су код Градског јавног правобранилаштва уместо код директног корисника који је учесник у судском поступку;
- у оквиру раздела Градоначелника и Градског већа, главе Градоначелника планирана су средства за посланички додатак, трансфере осталим нивоима власти, средства за дотације невладиним организацијама, што није у надлежности овог директног корисника;
- трошкови регистрације возила планирани су код Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке уместо код Службе за одржавање и информатичко-комуникационе технологије у складу са чланом 17. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша, којим је прописано да покретним стварима у јавној својини Града, осим новцем и хартијама од вредности, управља Служба града Ниша надлежна за одржавање и информатичко-комуникационе технологије;
- издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) планирани су код Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Управе за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, Управе за образовање, Управе за културу, Управе за омладину и спорт, Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај, Управе за планирање и изградњу, Управе за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине, Управе за пољопривреду и развој села и код Службе за одржавање и информатичко-комуникационе технологије уместо код Управе за имовину и инспекцијске послове, што је супротно члану 11. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша, којим је прописано да непокретним стварима у јавној својини Града управља управа надлежна за имовину града Ниша;
- издаци за машине и опрему (512000) планирани су код Управе за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, Управе за образовање, Управе за културу, Управе за омладину и спорт, Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај, Управе за планирање и изградњу, Управе за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине, Управе за пољопривреду и развој села и код Службе за одржавање и информатичко-комуникационе технологије уместо да у целости буду планирани код Службе за одржавање и информатичко-комуникационе технологије, како је регулисано чланом 17. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша.

- економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај.

- У Списку индиректних корисника, који чини саставни део Одлуке о буџету града Ниша нису наведени као индиректни корисници средстава буџета Буџетски фонд за заштиту животне средине града Ниша и Буџетски фонд за пољопривреду и рурални развој, који су уписани у Списак корисника јавних средстава Управе за трезор.
- Измене и допуне буџета нису донете по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.
- Квоте нису реално одређене, јер Решењем Начелника Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке одређена је квота за четврти квартал: за директног корисника Градоначелника за плате и социјалне доприносе у износу од нула динара, за директног корисника Управу за финансије изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за накнаде у натури у износу од нула динара. Решењем о измени решења о тромесечном плану буџета града Ниша за период октобар – децембар 2014. године утврђене су квоте за наведене расходе.

Препоручује се одговорним лицима да: упутство за припрему нацрта буџета локалне власти са свим прописаним елементима достављају свим директним корисницима у прописаном року; захтевају да директни корисници буџета сачињавају и достављају предлоге својих финансијских планова; захтевају да предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; планирају све приходе и примања из свих извора; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; измену буџета врше по поступку за доношење буџета; средства за финансирање редовног рада субјеката планирају у складу са прописима; квоте реално одређују.

4. Приходи

Град Ниш је у 2014. години планирао текуће приходе у износу од 9.289.438 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета града за 2014. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 6.613.410 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 7.030.829 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлуком о завршном рачуну нису утврђени укупно остварени приходи и примања и расходи и издаци укључујући сопствене приходе и примања и расходе и издатке из осталих прихода корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 2. став 1. тачка 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да приликом доношења Одлуке о завршном рачуну буџета утврде укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

| Табела: Планирани и остварени приходи Града за 2014. годину | | | | | |
|---|---|----------------|---------------------|-----------------------------|-------------|
| у хиљадама динара | | | | | |
| Екон. класиф. | О П И С | План из Буџета | Остварење из Буџета | Укупно оствар. из Обрасца 5 | 4 x100 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 700000 | Текући приходи | 9.289.438 | 6.613.410 | 7.030.829 | 71 |
| 711000 | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | 5.386.863 | 3.588.272 | 3.588.272 | 67 |
| 712000 | Порез на фонд зарада | 0 | 140 | 140 | - |
| 713000 | Порез на имовину | 1.327.200 | 996.304 | 996.304 | 75 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 183.100 | 176.274 | 176.546 | 96 |
| 715000 | Порез на међународну трговину и трансакције | 0 | 0 | 256 | - |
| 716000 | Други порези | 87.000 | 63.275 | 63.275 | 73 |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 0 | 0 | 139 | - |
| 732000 | Донације од међународних организација | 19.000 | 0 | 10.238 | 0 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 684.866 | 900.990 | 900.990 | 132 |
| 741000 | Приходи од имовине | 184.404 | 171.386 | 171.402 | 93 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 1.116.426 | 529.389 | 849.192 | 47 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 47.200 | 46.994 | 49.210 | 100 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9.000 | 9.089 | 14.875 | 101 |
| 745000 | Мешовити и неодрђени приходи | 244.379 | 131.297 | 143.451 | 54 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 0 | 0 | 5.067 | - |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 0 | 0 | 153 | - |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 0 | 0 | 10.013 | - |

Изворни приходи буџета Града

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹³, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁴, Закона о порезима на имовину¹⁵, Закона о општем управном поступку¹⁶, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у граду Нишу¹⁷, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину¹⁸, Одлуке о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге, које се налазе на територији града Ниша¹⁹, Решења о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у граду Нишу²⁰ и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији града Ниша²¹. Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2014. години²² град Ниш уступа 1,50% прихода од пореза на имовину градским општинама, што је укупно 7,50% за пет градских општина.

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...125/2014

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...108/2013

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...47/2013

¹⁶ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ број 90/2013

¹⁸ „Службени лист града Ниша“ број 90/2013

¹⁹ „Службени лист града Ниша“ број 90/2013

²⁰ „Службени лист града Ниша“ број 90/2013

²¹ „Службени лист града Ниша“ број 90/2013

²² „Службени лист града Ниша“ број 95/2013

(у хиљадама динара)

| Ред бр. | Екон. клас. | О П И С | Број издатих Решења у 2013. | Број издатих Решења у 2014. | Приход буџета Града у 2014. | Потраживање од обвезника града | | |
|---------------------|-------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 711147 | Порез на земљиште | 237 | - | 12.289 | 28.465 | 19.686 | 48.151 |
| 2 | 713121 | П.на имов.обв. који не воде пословне књиге | 83.634 | 87.799 | 485.553 | 466.404 | 551.559 | 1.017.963 |
| 3 | 713122 | П.на имов.обв. који воде пословне књиге | 85 | 1.097 | 365.635 | 169.735 | 126.722 | 296.457 |
| УКУПНО (1-3) | | | 84.722 | 88.896 | 863.477 | 664.604 | 697.967 | 1.362.571 |

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) - У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 12.289 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2014. године износи 48.151 хиљада динара, од чега се 28.465 хиљада динара односи на главни дуг, а 19.686 хиљада динара на камату.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке издала је 87.799 решења у износу од 536.238 хиљада динара, што је више од претходне, 2013. године, када је издато 83.634 решења у износу од 268.620 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 485.553 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2014. године износи 1.017.963 хиљаде динара, од чега се 466.404 хиљаде динара односи на главни дуг, а 551.559 хиљада динара на камату. У 2014. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 2.026 опомена и спровео пет принудних наплата.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2014. години поднето је 1.097 пореских пријава у износу од 409.510 хиљада динара, што је више од претходне, 2013. године, када је издато 851 решење у износу од 204.713 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 365.635 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2014. године износи 296.457 хиљада динара, од чега се 169.735 хиљада динара односи на главни дуг, а 126.722 хиљаде динара на камату. У 2014. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 548 опомена и спровео 171 принудну наплату.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у Одсеку за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода локалне самоуправе распоређено једно лице за вршење теренске контроле, тако да се не врши адекватна контрола утврђивања пореских обвезника.

Препоручује се одговорним лицима да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

2) Локалне комуналне таксе - У 2014. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама²³, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама²⁴ и Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама²⁵. Одлуком о локалним комуналним таксама уведене су таксе за:

-истицање фирме на пословном простору – тарифни број 1,

²³ „Службени лист града Ниша“ број 108/2012

²⁴ „Службени лист града Ниша“ број 29/2013

²⁵ „Службени лист града Ниша“ број 5/2014

- коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) – тарифни број 2,
- држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 3,
- коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 4,
- држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 5,
- коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења- тарифни број 6,
- заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 7.

Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2014. години предвиђено је да градским општинама припадају приходи од локалних комуналних такси које се остваре на територији градских општина и то комунална такса за држање средстава за игру, комунална такса за истицање фирме ван пословних просторија, комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија, коришћење слободних површина за кампове или друге објекте привременог коришћења, заузеће јавне површине грађевинским материјалом.

(у хиљадама динара)

| Ред бр. | Екон. клас. | О П И С | Број издатих решења | Приход буџета Града | Потраживања | | |
|---------------------|-------------|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укупно (6+7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 714513 | КТ за држање моторних друм. и прикључ.воз. | - | 96.433 | - | - | - |
| 2 | 716111 | КТ за истицање фирме на посл.простору | 843 | 63.275 | 38.966 | 32.076 | 71.042 |
| УКУПНО (1-2) | | | 843 | 159.708 | 38.966 | 32.076 | 71.042 |

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (уплатни рачун 714513) обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама и наплаћује се приликом регистрације возила. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 96.433 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (уплатни рачун 716111) обрачунава се по Тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке. Наведена такса се утврђује решењем у годишњем износу, а плаћа се месечно у року од 15 дана по истеку месеца за претходни месец. До доношења решења о утврђивању таксе за текућу годину, такса се плаћа аконтационо у висини обавезе за последњи месец у години која претходи години за коју се утврђује таксена обавеза.

У 2014. години издато је 843 решења у износу од 60.436 хиљада динара, што је мање у односу на претходну, 2013. годину, када је издато 954 решења у износу од 64.412 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 63.275 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2014. године износи

71.042 хиљаде динара, од чега се 38.966 хиљада динара односи на главни дуг, а 32.076 хиљада динара на камату. У 2014. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 213 опомена и спровео 84 принудне наплате.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - У 2014. години остварен је приход у износу од 158.394 хиљаде динара, а по основу издатих решења из 2013. године. Сходно члану 89(с1) Закона о планирању и изградњи²⁶ накнада за коришћење грађевинског земљишта се од 01.01.2014. године интегрише у порез на имовину, те се приход остварен у 2014. години односи на неизмирена дуговања из претходних година. Сходно томе, у 2014. години нису издавана посебна решења о накнади за коришћење грађевинског земљишта.

У 2013. години, Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке издала је, за правна лица и физичка лица, 4.444 решења у износу од 439.488 хиљада динара. У 2014. години остварен је приход по овом основу у износу од 158.394 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2014. године износи 1.377.841 хиљаду динара, од чега 849.199 хиљада динара на име главног дуга и 528.642 хиљаде динара на име камате. У 2014. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 745 опомена и спровео 29 принудних наплата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се не врши адекватна контрола наплате прихода с обзиром да се иста врши само на основу извештаја, евиденције и уплате достављене од стране ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш.

Препоручује се одговорним лицима да врше адекватну контролу наплате јавних прихода.

4) Самодоприноси

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице или општине (уплатни рачун 711181) - Остварен је приход у износу од 1.089 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2014. години остварен приход у износу од 1.089 хиљада динара из самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, а по Одлуци о самодоприносу на територији града Ниша за период од 1996 – 2000. године број 27 од 21.12.1995. године, која је престала да важи, тако да је приход остварен без правног основа. Град годинама уназад остварује овај приход без важећег акта о увођењу. У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за које намене је овај приход искоришћен.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки приход обезбеде правни основ.

5) Други изворни локални приходи

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741141) - У 2014. години остварен је приход од камата у укупном износу од 883 хиљаде динара и то по основу камата које уплаћује Управа за трезор – Министарство финансија.

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје (уплатни рачун 743324) – У 2014. години остварен је приход у износу од 39.380 хиљада динара. Савет за безбедност саобраћаја града Ниша је донео 27.01.2014. године Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији града Ниша за 2014. годину којим није предвидео коришћење средстава за поправљање саобраћајне инфраструктуре.

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009 и 98/2013

Средства остварена по основу прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје су искоришћена за поправљање саобраћајне инфраструктуре у износу од 35.116 хиљада динара, а 4.264 хиљаде динара сходно наведеном Програму.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији града Ниша за 2014. годину није донет у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.²⁷

Препоручује се одговорним лицима да Програмом коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја обухвате цео износ прихода од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (уплатни рачун 744141) – У 2014. години остварен је приход у износу од 9.089 хиљада динара. Наведени приход је остварен на основу Одлуке Скупштине града Ниша број 06-762/2013-11-02 од 18.12.2013. године о сарадњи града Ниша са Основним јавним тужилаштвом у Нишу. Протокол о сарадњи између града Ниша и Основног јавног тужилаштва у Нишу, није потписан од стране потписника, а њиме је регулисана сарадња на начин да се добровољне уплате осумњичених лица, којима се одлаже кривично гоњење, сходно Законика о кривичном поступку, усмеравају на уплатни рачун града Ниша, а ради расподеле наменских средстава хуманитарним организацијама, фондовима или јавним установама на територији града Ниша.

Град Ниш је обезбедио потписан Протокол о сарадњи у поступку ревизије дана 18.08.2015. године.

Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) - У 2014. години остварен је приход у износу од 130.096 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу закупа стубова уличне расвете, који прати ЈП Дирекција за изградњу града Ниша; наплате накнаде за ознаку (налепницу) за категорију смештаја; рефактурисане комуналне трошкове, накнаде за рушење нелегално саграђених објеката, преноса стања са рачуна боловања и друго.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Ниш не прати остварене приходе на овом уплатном рачуну, те се, у поступку ревизије није могао утврдити у потпуности основ по коме је наведени приход остварен.

Препоручује се одговорним лицима да прате остварење прихода и за сваки приход обезбеде основ.

б) Донације - У 2014. години нису остварени приходи по основу донација.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није евидентиран приход од донација на девизном подрачуну у износу од 98.739,62 евра за Пројекат „Имовина локалних самоуправа у процесу ЕУ интеграција“ што по средњем курсу НБС износи у динарској противвредности 11.945 хиљада динара и приход од 2.593 хиљаде динара на наменском подрачуну за Пројекат „Есо-milk“.

Препоручује се одговорним лицима да приходе евидентирају у оствареном износу.

7) Трансфери - У 2014. години остварен је приход од трансфера у укупном износу од 900.990 хиљада динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа градова у износу од 623.997 хиљада динара и текућих наменских

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 53/2010, 101/2011

трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова у износу од 276.993 хиљаде динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733141) – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне управе – градова у износу од 623.997 хиљада динара. Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину предвиђено је да ненаменски трансфер за град Ниш износи 633.997 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733144) – Остварени су у износу од 276.993 хиљаде динара:

1. Од Министарства културе и информисања у износу од 21.682 хиљаде динара и то за: Народни музеј у укупном износу од 5.027 хиљада динара, Народну библиотеку „Стеван Сремац“ у износу од 420 хиљада динара, Позориште лутака у износу од 350 хиљада динара, Галерију савремене ликовне уметности у износу од 5.862 хиљаде динара, Нишки културни центар у износу од 6.595 хиљада динара, Историјски архив у износу од 176 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 3.252 хиљаде динара;

2. Од Министарства финансија у износу од 203.750 хиљада динара и то: у износу од 3.750 хиљада динара, на име помоћи за санирање штета насталих услед елементарне непогоде – поплаве и у износу од 200.000 хиљада динара на име трансфера јединицама локалне самоуправе за извршавање обавеза услед смањеног обима прихода буџета тих јединица локалне самоуправе;

3. Од Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за пољопривредно земљиште у износу од 19.267 хиљада динара;

4. Од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 27.295 хиљада динара;

5. Од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 5.000 хиљада динара ради уклањања објекта, односно делова објекта, који се граде или је њихово грађење завршено без грађевинске дозволе, а који су у надлежности локалних самоуправа, на подручју Републике Србије за 2014. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Управа за финансије није вршила контролу наплате прихода, нити је у тренутку уплате на уплатни рачун била упозната са основом уплате и наменом уплаћених средстава, већ за примљена средства дана 30.04.2014. године сазнаје намену 21.07.2015. године, а за примљена средства дана 25.12.2014. године сазнаје намену 26.06.2015. године.

• Није евидентиран приход од трансфера у износу од 6.489 хиљада динара за Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетску систем.

Препоручује се одговорним лицима да врше потпуну и правовремену контролу наплате изворних прихода и приходе евидентирају у оствареном износу.

8) Коришћење јавних прихода

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Наменска средства остварена по основу јавних прихода нису искоришћена за намене за које су остварена и примљена у укупном износу од 85.572 хиљаде динара, и то:

- Приход по основу посебне накнаде за заштиту животне средине у 2014. години је остварен у износу од 60.232 хиљаде динара. У току 2014. године утрошен је износ од 34.260 хиљада динара по Програму коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Ниша за 2014. годину број 317-6/2014-03 од 10.03.2014. године, тако да је на дан 31.12.2014. године остао неутрошен износ од 25.972 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну, у члану 12. наведено је да се, од средстава осталих на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2014. године, износ од 3.083 хиљаде динара односи на заштиту животне средине. Разлика у износу од 22.889 хиљада динара није искоришћена за намене одређене Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Ниша за 2014. годину, што је супротно члану 87. Закона о заштити животне средине²⁸, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 29. Одлуке буџету града Ниша за 2014. годину;

-Наменски трансфер од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 5.000 хиљада динара не налази се на дан 31.12.2014. године на рачуну извршења буџета, а није искоришћен за намену - уклањање објеката, односно делова објеката, који се граде или је њихово грађење завршено без грађевинске дозволе, што је супротно члану 45. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 2. и 56. Закона о буџетском систему и Уговору број 6033/2014-04 од 25.12.2014. године;

- Наменски трансфер од Министарства финансија у износу од 3.750 хиљада динара за санирање штета насталих услед елементарне непогоде – поплаве, није искоришћен за ту намену, што је супротно члану 2, 3, 6. и 7. Закона о коришћењу средстава за санацију и заштиту од елементарних непогода, члану 45. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 2. и 56. Закона о буџетском систему;

- На дан 31.12.2014. године средства остварена од наменских трансфера од Министарства културе нису утрошена за реализацију пројеката за које су примљена у укупном износу од 67.697 хиљада динара и то:

- за Завод за заштиту споменика културе у укупном износу од 57.874 хиљаде динара по Пројектима за Царичин град, Прохор Пчињски, Конак Рударе, Градско поље Ниш, Књажевац, Вилу са перистилом у Медијани, Гостушу Пирот, Публикацију манастири и цркве јужне и југоисточне Србије, Врело-Шаркамен,

- за Народни музеј у укупном износу од 4.330 хиљада динара по Пројектима: Ризница Ниша, Мултимедијална поставка, Пројекциона сала 12. фебруар, Касноантичка некропола у Јагодин мали, Ниш у сликама, Историја мог дома, 80 година Народног музеја у Нишу, Ниш-ратна престоница, Изложба Ликовна колонија Сићево 1964-1969, Изложба књижевно меморијалне поставке Бранко Миљковић и Стеван Сремац – оставина српском народу, Заштита и презентација културног добра на примеру мозаика из виле са конхама са археолошког налазишта Медијана,

- за Нишки културни центар у укупном износу од 1.034 хиљаде динара по Пројектима: Награда Рамонда Србика, Филмски сусрети 2014, Градина, Дани Бранка Миљковића 2013, Дани Стевана Сремца 2013, Дечија уметничка колонија Грачаница,

- за Галерију савремене ликовне уметности у укупном износу од 4.459 хиљада динара по Пројектима Унапређење услова чувања музејске грађе, Ликовна колонија Сићево 2014, 50 година Ликовне колоније Сићево, Салон 77. годишњи изложбени програм, Финансирање уметничких дела за колекцију.

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 135/2004...43/2011

У Одлуци о завршном рачуну, у члану 12. наведено је да се, од средстава осталих на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2014. године, износ од 13.764 хиљаде динара односи на програме у области културе. Разлика у износу од 53.933 хиљаде динара се на дан 31.12.2014. године не налази на рачуну извршења, тако да није наменски искоришћена, што је супротно члану 76. Закона о култури, члану 2. и 45. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 2. и 56. Закона о буџетском систему.

На основу писаног појашњења одговорних лица Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: „принудном наплатом са рачуна извршења буџета града Ниша крајем 2014. године (од 25.12.2014. до 31.12.2014. године) скинут је износ од 91.070 хиљада динара, те је из тог разлога на рачуну остао износ од 25.748 хиљада динара.“

Током 2015. године, Град је средства од наменских прихода из 2014. године наменски утрошио у износу од 54.644 хиљаде динара и то: од прихода по основу посебне накнаде за заштиту животне средине у износу од 12.489 хиљада динара, од наменског трансфера Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 3.614 хиљада динара, од наменског трансфера од Министарства културе и информисања у износу од 38.541 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да наменске јавне приходе користе за прописану намену.

5. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) планирана су средства из буџета Града у износу од 405.020 хиљада динара, а остварена су у износу од 59.073 хиљаде динара, односно 14,59% и то: примања од продаје основних средстава у износу од 10.896 хиљада динара и примања од продаје робних залиха у износу од 48.177 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Консолидованом Обрасцу 5 исказана Примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 121.285 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 59.073 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 62.212 хиљада динара. Примања из осталих извора нису планирана Одлуком о буџету за 2014. годину, што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. Закона о буџетском систему. Примања из осталих извора у укупном износу од 62.212 хиљада динара нису исказана у Одлуци о завршном рачуну за 2014. годину, што је супротно члану 2. став 1. тачка 53. и члану 5. став 3. Закона о буџетском систему. Примања из осталих извора остварили су ПУ „Пчелица“ у износу од 55.917 хиљада динара по основу продаје сопствених готових производа, СЦ „Чаир“ у износу од 3.110 хиљада динара по основу продаје пића у бифеу, Дечији центар у износу од 699 хиљада динара по основу продаје пића у бифеу, Народни музеј у износу од 311 хиљада динара по основу продаје сувенира, ТОН у износу од 2.173 хиљаде динара по основу продаје сувенира и Позориште лутака у износу од две хиљаде динара по основу продаје основних средстава.

Препоручује се одговорним лицима да примања из осталих извора планирају Одлуком о буџету и исказују Одлуком о завршном рачуну.

Ревидирана су примања из средстава буџета Града.

Примања од продаје основних средстава - Планирана су у износу од 163.200 хиљада динара, а остварена у износу од 10.896 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (уплатни рачун 811141) - Исказан је износ од 59.073 хиљаде динара на дуговној страни. На крају обрачуноског периода, за сва исказана примања на субаналитичким контима 813141, 821141 и 823141 збирно је прокњижен наведени износ на дуговној страни конта 811141, као затварање класе 800000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је затварање класе 800000 извршено супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

Примања од продаје робних резерви у корист нивоа градова (уплатни рачун 821141) – У 2014. години град Ниш је планирао средства по основу продаје робних резерви у износу од 5.700 хиљада динара, остварио је примања у износу од 9.833 хиљаде динара, и то по основу судских пресуда за позајмљену робу из градских робних резерви (ЈКП „Тржница“, „Житопек“ ад Ниш и „Србија Турист“ ад Ниш).

Скупштина града Ниша је на седници дана 31.03.1998. године, донела Одлуку о образовању робних резерви града Ниша. Градоначелник града Ниша је дана 11.02.2014. године, донео Годишњи програм робних резерви града Ниша за 2014. годину.

На дан 31.12.2014. године Град има залихе робних резерви у износу од 27.973 хиљаде динара, али и потраживања у износу од 249.840 хиљада динара за позајмљене робне резерве и износ од 49.956 хиљада динара по основу судских пресуда за невраћене позајмљене робне резерве.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Средства од продатих робних резерви, односно по основу судских пресуда за позајмљену робу из градских робних резерви у износу од 9.833 хиљаде динара нису издвојена на подрачун 840-1260740-35 – градске робне резерве.
- На дан 31.12.2014. године на рачуну извршења буџета не налазе се средства остварена реализацијом извршних судских пресуда за позајмљену робу из градских робних резерви у износу од 9.833 хиљаде динара, а иста нису утрошена за намену која је предвиђена Годишњим програмом робних резерви града Ниша за 2014. годину број 374/2014-01 од 11.02.2014. године, што је супротно Одлуци о образовању робних резерви града Ниша²⁹, која је донета по Закону о робним резервама из 1992. године, иако је донет Закон о робним резервама у 2013. години са изменама и допунама у 2014. години.

Препоручује се одговорним лицима да захтевају средства обезбеђења, сходно Одлуци о образовању робних резерви града Ниша и да средства користе у складу са наменом предвиђеном Годишњим програмом робних резерви.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000) планирана су у износу од 585.299 хиљада динара, а остварена су у износу од 516.501 хиљаде динара, односно 88,25% и то:

- Примања од задуживања у износу од 323.333 хиљаде динара

²⁹ „Службени лист града Ниша“ број 9/1998, 1/2002 и 104/2004

- Примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 193.168 хиљада динара.

Примања од задуживања – Планирана су у износу од 323.334 хиљаде динара, а остварена у износу од 323.333 хиљаде динара.

Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова (уплатни рачун 911441) - Остварена су у износу од 323.333 хиљаде динара, и то по основу кредита узетог од „Аик банка“ ад Ниш. Скупштина града Ниша је дана 03.02.2014. године донела Одлуку о задуживању за финансирање текуће ликвидности. Након спроведеног поступка јавне набавке град Ниш је закључио са „Аик банка“ ад Ниш Уговор о кредиту број 1171/2014-01 од 31.03.2014. године у вредности од 2.800.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, што на дан повлачења износи 323.333 хиљаде динара. Кредит је одобрен за финансирање дефицита текуће ликвидности услед неуравнотежености кретања у јавним приходима и јавним расходима буџета града Ниша. Дана 01.04.2014. године Град је повукао средства у износу од 323.333 хиљаде динара. Рок враћања кредита је до 25.12.2014. године. Уговором је прописана висина камате од 4,8% годишње. Град је вратио кредит у уговореном року, што је објашњено код групе 611000.

Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа градова (уплатни рачун 911541) - Није исказан салдо. Увидом у аналитичку картицу утврдили смо да је евидентирана интерна позајмица града Ниша у оквиру Консолидованог рачуна трезора. Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, донео је дана 25.05.2011. године Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Ниша и о инвестирању средстава корисника буџета број 11-813-1/2011, којим је ближе уређен начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора града Ниша, а чланом 7 је одређено да се позајмица мора вратити до 31.12. Град је у 2013. години узео интерну позајмицу. Дана 17.12.2013. године, Начелник Управе за финансије, донео је Правилник о измени Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Ниша и о инвестирању средстава корисника буџета. Изменом Правилника измењен је члан 7, тако да се позајмица не мора вратити до краја текуће године у зависности од услова на финансијском тржишту.

Град Ниш 31.12.2013. године није вратио интерну позајмицу у износу од 146.000 хиљада динара. До краја 2014. године, интерна позајмица је у целости враћена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Управа за финансије није евидентирала интерну позајмицу на класи 300000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

Примања од продаје домаће финансијске имовине - Планирана су у износу од 261.965 хиљада динара, а остварена у износу од 193.168 хиљада динара.

Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист нивоа градова (уплатни рачун 921541) – Остварена су у износу од 108.878 хиљада динара. ЈКП „Naissus“ је вршио уплату граду Нишу на основу

закљученог Секундарног Уговора о зајму број 06-116/2002 од 10.05.2002. године. Секундарни уговор је закључен на бази основног уговора о зајму између града Ниша и Европске банке за обнову и развој. Основним уговором Банка захтева од града и Компаније (ЈКП „Naissus“) да закључе овај секундарни уговор, према коме ће средства зајма бити стављена на располагање Компанији (ЈКП „Naissus“), у циљу извођења пројекта, који ће индиректно користити Компанији (ЈКП „Naissus“). Град се сложио да Компанији, под условом Секундарног Уговора о зајму, да на зајам укупан износ који је једнак суми од 6.000.000 евра. Савезна Република Југославија је гарант за зајам који преузима град Ниш, као зајмопримац, (као носилац пројекта корисник зајма је ЈКП „Naissus“). Договорено је враћање зајма два пута годишње 22.03. и 22.09. сваке године. Компанија се обавезала да Граду плаћа комисиону провизију од половине процента годишње на износ неподигнутог кредита.

Увидом у картицу аналитике Компаније (ЈКП „Naissus“) утврђено је да Компанија на дан 31.12.2014. године има обавезу према граду у износу од 23.899 хиљада динара.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова, уплатни рачун 921941 - Остварена су у износу од 84.290 хиљада динара, по основу продатих акција „Аик банка“ ад Ниш, које су продали град Ниш и то 25.820 комада управљачких акција у износу од 42.110 хиљада динара и ЈП „Градска стамбена агенција“ Ниш 25.646 комада управљачких акција у износу од 41.826 хиљада динара и у износу од 354 хиљаде динара по основу приватизације правних лица („ЕИ информатика“) на територији града Ниша. На основу усменог појашњења одговорних лица, средства остварена од приватизације нису коришћена и налазе се на рачуну извршења буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се контра књижење на конту 999999 евидентира на крају текуће године, што је последица неажурног евидентирања пословних промена и догађаја који такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

6. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садрже: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће расходе:

6.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 - Плате, додаци и накнаде запосленима, садржи податке о платама, накнадама и додацима запослених.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 633.815 | 629.203 | 623.024 | 623.024 | 99,02 | 100,00 |
| Укупно група 411000 | | 633.815 | 629.203 | 623.024 | 623.024 | 99,02 | 100,00 |

Исказани су расходи у износу од 623.024 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде (зараве) запослених у управама и службама града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Према члану 67. став 2. Статута града Ниша, а у складу са Законом о локалној самоуправи, начелник управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, а што се уређује актом о организацији градских управа. Заменик се поставља на исти начин и под истим условима као начелник. Према члану 36. Одлуке о организацији градских управа града Ниша, начелник управе може имати једног или више помоћника у зависности од унутрашњег уређења управе, који није предвиђен Законом о локалној самоуправи. Помоћника начелника распоређује начелник управе и за свој рад одговара начелнику управе. Обавезе и одговорности помоћника начелника ближе се уређују правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места градских управа. Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места градских управа и служби, предвиђено је да помоћници начелника замењују начелника у случају његове одсутности и за свој рад одговарају начелнику. У 2014. години исплаћена је плата за 32 помоћника начелника управа и служби града у износу од 31.734 хиљаде динара, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 5.680 хиљада динара, па је укупно исплаћено 37.414 хиљада динара без основа који је у складу са законом, са апропријације Управе за финансије. У поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ниша за 2010. годину такође је утврђена неправилност у вези радног места помоћника начелника.

- Запосленима са средњом и нижом стручном спремом је исплаћена плата у већем износу за 14.981 хиљаду динара, по основу Закључка Градског већа, који предвиђа увећање коефицијента по основу квалитета и резултата рада, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 2.682 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 17.663 хиљаде динара са апропријације Управе за финансије.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је у току поступка ревизије упутила Градском већу допис број 11-1429/15 од 10.08.2015. године са иницијативом за измену Закључка о увећању коефицијента по основу квалитета и резултата рада, запосленима са средњом и нижим стручним спремама број 232-1/2012-03 од 22.03.2012. године, чија измена није извршена до дана сачињавања извештаја.

- У 2014. години прековремени рад су остварили:

- у Служби за послове Градоначелика координатор групе за административно– канцеларијске послове и запослени на радном месту административно – канцеларијски послови током целе године. Начелник Службе за послове Градоначелника донео је Решење број 59/2014-14 од 31.01.2014. године којим се налаже наведеним запосленима да по налогу Градоначелника, односно Заменика градоначелника, у циљу несметаног обављања послова за потребе Градоначелника, односно Заменика градоначелника, остају на радном месту и након истека редовног осмочасовног радног времена. Наведено решење производи правно дејство у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, тј. месец дана уназад. Запослени на наведеним радним местима су сачињавали типске месечне извештаје на крају месеца о извршеном прековременом раду;

- у Служби за одржавање и информатичко комуникационе технологије два запослена на радном месту возача. Начелник Службе за одржавање и информатичко–комуникационе технологије донео је Решење број 16-6563/2013 од 24.12.2013. године којим се налаже запосленима који обављају послове возача, када то потребе налажу, да раде дуже од пуног радног времена ради извршења посла у утврђеним роковима, као и да ће запослени поступати по истом налогу убудуће, дневно обавештавати, прикупљати и достављати месечно тражене податке у вези обављеног прековременог рада. Дневни извештаји, које су сачињавали запослени на радном месту возач, су типски и не садрже заводни број;

- у Буџетској инспекцији града Ниша шеф Одсека буџетске инспекције током целе године (осим јануара, марта и августа) без налога и сачињених извештаја о извршеним конкретним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена.

Исплата по основу прековременог рада извршена је по основу решења руководилица којима се одобрава исплата накнаде за прековремени рад, али са апропријација Управе за финансије. Обзиром да су наведени запослени радили прековремено током целе године, поступљено је супротно члану 53. Закона о раду, којим је предвиђено да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

• Током 2014. године вршен је обрачун и исплата накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства у висини просечне зараде у претходна три месеца, на основу Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града³⁰. Законом о раду који је ступио на снагу 29.07.2014. године, а који се примењује од 29.08.2014. године предвиђено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства обрачуната је и исплаћена од 29.08.2014. године, супротно члану 114. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима да интерна акта ускладе са важећим прописима; обрачун и исплату плата и додатка за рад дужи од пуног радног времена врше у складу са прописима; онемогуће исплату додатка за рад дужи од

³⁰ „Службени лист града Ниша“ број 3/2008

пуног радног времена без сачињеног извештаја о извршеним пословима за време прековременог рада; уведу прековремени рад у случају више силе, изненадно повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

6.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³¹, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 113.446 | 112.620 | 111.975 | 111.975 | 99,43 | 100,00 |
| Укупно група 412000 | | 113.446 | 112.620 | 111.975 | 111.975 | 99,43 | 100,00 |

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је у 2014. години обрачунала и платила доприносе за социјално осигурање у износу од 111.975 хиљада динара и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 71.268 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 36.015 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 4.692 хиљаде динара. Утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 8.362 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима.

6.3. Накнаде у натура, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у натура.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 59.627 | 59.627 | 51.272 | 51.272 | 85,99 | 100,00 |
| Укупно група 413000 | | 59.627 | 59.627 | 51.272 | 51.272 | 85,99 | 100,00 |

Исказан је расход за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 51.272 хиљаде динара и то за запослене у управама и службама града, а на основу рачуна „Ниш-експрес“ Ниш из 2013. године и 2014. године и ЈП „Дирекција за јавни превоз“ Ниш из 2011. године, 2012. године, 2013. године и 2014. године и списка радника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су директни корисници буџета града Ниша, осим Управе за грађанска стања и опште послове набављали маркице за превоз на посао и са посла и за дане одсуствовања са посла, што је супротно члану 38(а) Посебног колективног уговора за државне органе.

У току поступка ревизије, у 2015. години, све градске управе, осим Управе за имовину и инспекцијске послове нису набавиле маркице за превоз запосленима за дане одсуствовања са посла.

³¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

Препоручује се одговорним лицима да набавку маркица за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на послу.

6.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 садржи синтетичка конта исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 18.385 | 22.145 | 22.144 | 22.144 | 100,00 | 100,00 |
| Укупно група 414000 | | 18.385 | 22.145 | 22.144 | 22.144 | 100,00 | 100,00 |

Исказан је расход у износу од 22.144 хиљаде динара.

Породиљско боловање, субаналитички конто 414111 - Исказан је расход у износу од 11.391 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Управа исплату накнаде зараде за време породилског боловања не врши истовремено са исплатом зараде, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом³².

Препоручује се одговорним лицима да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства врше истовремено са исплатом зараде.

Боловање преко 30 дана, субаналитички конто 414121 – Исказан је расход у износу од 4.545 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311 - Исказан је расход у износу од 3.316 хиљада динара. Отпремнина због одласка у пензију регулисана је Одлуком о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама Града³³.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке није извршила исплату отпремнина у року од 30 дана од дана престанка радног односа у износу од 570 хиљада динара, што је супротно члану 186. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима да исплату отпремнина врше у роковима прописаним законом.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, субаналитички конто 414314 - Исказан је расход у износу од 967 хиљада динара.

Одлуком о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града предвиђено је да породица запосленог има право на солидарну помоћ у случају смрти запосленог, као и запослени у случају смрти члана уже породице, у висини трошкова сахране и погребне опреме по званичном ценовнику ЈКП „Медијана“ за нужне трошкове сахране.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да захтеви за плаћање – трансфер средстава без преузимања обавеза Управе за привреду, одрживи

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2002...17/2009

³³ „Службени лист града Ниша“ број 3/2008

развој и заштиту животне средине број 702 од 28.08.2014. године и број 1019 од 15.12.2014. године у укупном износу од 56 хиљада динара нису потписани од стране лица која одобравају плаћање из Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

Остале помоћи запосленима, субаналитички конто 414419 - Исказан је расход у износу од 2.371 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су исплате вршене у висини једне и по просечне зараде, односно за новорођено треће дете у висини од три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, што је супротно члану 43. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града. На тај начин је више исплаћен износ од 125 хиљада динара.

У другој половини 2014. године исплате су вршене у складу са Одлуком о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града.

6.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 3.504 | 3.504 | 3.310 | 3.310 | 94,46 | 100,00 |
| Укупно група 416000 | | 3.504 | 3.504 | 3.310 | 3.310 | 94,46 | 100,00 |

Исказан је расход у износу од 3.310 хиљада динара за јубиларне награде. Јубиларне награде у граду Нишу исплаћиване су у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

6.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 13.300 | 13.300 | 6.885 | 6.892 | 51,82 | 100,10 |
| Укупно група 421000 | | 13.300 | 13.300 | 6.885 | 6.892 | 51,82 | 100,10 |

Исказано је извршење у укупном износу од 6.885 хиљада динара на терет буџета Града и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 6.456 хиљада динара и за остале трошкове у износу од 429 хиљада динара.

Остали непоменути трошкови, субаналитички конто 421919 – Исказан је расход у износу од 429 хиљада динара.

Запослени у градским управама су осигурани по Уговору о јавној набавци услуга – пружање услуге осигурања запослених са „Аха neživотно osiguranje“ адо Београд број 11-694/2014 од 12.03.2014. године за период осигурања од 08.05.2014. године до 08.05.2015. године. Осигурањем је обухваћено 845 запослених, са стањем на дан 28.02.2014. године. Уговорена вредност премије осигурања износи 240 хиљада динара без урачунатог пореза, са плаћањем у 12 једнаких месечних рата до 10-ог у месецу за текући месец.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачун „Аха neživотно osiguranje“ адо Београд за услугу осигурања запослених у градским управама број 1000019068/1 од 08.05.2014. године евидентиран је у пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке тек 01.09.2014. године налогом за књижење број 166, на дан када је делимично плаћен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Измирење новчаних обавеза по рачуну број 1000019068/1 од 08.05.2014. године на име услуга осигурања запослених није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Неправилно је евидентиран расход за осигурање запослених у износу од 429 хиљада динара на субаналитичком конту 421900 – остали трошкови, уместо на субаналитичком конту 421500 – трошкови осигурања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У периоду од 27.08.2013. године до 08.05.2014. године, запослени у градским управама града Ниша нису били осигурани од повреда на раду, професионалних обољења и обољења у вези са радом, што је супротно члану 53. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду.

Препоручује се одговорним лицима да рачуноводствене исправе евидентирају у року предвиђеном Уредбом о буџетском рачуноводству, измирење новчаних обавеза врше у року прописаном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 4.000 | 4.000 | 2.503 | 2.503 | 62,58 | 100,00 |
| Укупно група 422000 | | 4.000 | 4.000 | 2.503 | 2.503 | 62,58 | 100,00 |

Исказано је извршење у укупном износу од 2.503 хиљаде динара из буџета града. Исказан је расход за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.367 хиљада

динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 136 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи, синтетички конто 422100 - Исказани су расходи у износу од 2.367 хиљада динара (дневнице 1.561 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу 95 хиљада динара, смештај 200 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи 511 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Већина путних налога за службено путовање није попуњена у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 11. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града Ниша број 15-27/2008 од 17.01.2008. године, јер не садрже податке о врсти превозног средства којим се путује, датуму и месту правдања путног налога.
- Обрачун дела путних налога и исплата накнаде трошкова службеног путовања у земљи – дневнице, вршени су без писаног извештаја о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 21. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града Ниша број 15-27/2008 од 17.01.2008. године.
- Како датум и место правдања путног налога код већине налога за службено путовање нису попуњени, нисмо се уверили да су исти правдани и достављени овлашћеном лицу управе надлежне за послове финансија без одлагања, а најкасније у року од три дана по завршеном службеном путовању, сходно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 21. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града Ниша број 15-27/2008 од 17.01.2008. године.
- Извршен је расход у износу од најмање 100 хиљада динара за исплату дневница у већем износу од прописаног (до 23.03.2014. године), без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 15. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града Ниша број 15-27/2008 од 17.01.2008. године.
- Вршена је исплата накнаде трошкова за службено путовање, односно дневнице, запосленима који су упућивани на полагање државног стручног испита по путним налозима, док је у Захтевима надлежних Управа навођена уплата путних трошкова и накнада за полагање, без исплате дневница. Према члану 9. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града, службеним путовањем сматра се путовање на које се запослена лица упућују да, по налогу овлашћеног лица, изврше одређени службени посао ван места свог редовног запослења у земљи и иностранству, док се одлазак на полагање државног стручног испита не сматра обављањем службеног посла.
- Код појединих путних налога издатих за одлазак запослених на полагање државног стручног испита, приложена је превозна карта за одлазак у Београд ујутру у пет сати и тридесет минута, док је према дописима Министарства испит почињао тек у 15 часова и 30 минута.

• Обрачунате су и исплаћене пуне дневнице возачу Градоначелника, због нетачног приказивања у путном налогу времена поласка на службени пут и времена повратка са службеног пута. На тај начин извршен је расход у износу од 27 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Наведена неправилност је примећена и код исплата дневница возачу председника Скупштине.

У наредној табели дат је Преглед часова трајања службеног путовања по времену уласка и изласка возила са аутопута и времену исказаном на путном налогу за возило регистарских таблица НИ 085 33

| датум | релација | Ауто пут улаз | Ауто пут излаз | број сати | Стварно време на сл. путу | исказано време на путном налогу | | број сати по путном налогу | дневница | |
|------------|-----------------|---------------|----------------|-----------|---------------------------|---------------------------------|----------|----------------------------|----------|-----------|
| | | | | | | полазак | повратак | | примљена | остављена |
| 10.01.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 09.29 | 20.30 | 11.00 | 12.00 | 07.30 | 22.00 | 14.30 | пуна | пуна |
| 16.01.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 08.35 | 18.49 | 10.14 | 11.14 | 07.00 | 20.00 | 13.00 | пуна | пола |
| 22.01.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 08.14 | 16.36 | 08.22 | 09.22 | 07.00 | 20.00 | 13.00 | пуна | пола |
| 25.01.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 06.50 | 19.13 | 10.23 | 11.23 | 06.00 | 21.00 | 15.00 | пуна | пола |
| 26.01.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 07.34 | 14.54 | 07.20 | 08.20 | 07.00 | 20.00 | 13.00 | пуна | пола |
| 24.07.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 07.30 | 16.33 | 09.03 | 10.03 | 07.00 | 20.00 | 13.00 | пуна | пола |
| 03.10.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 09.32 | 14.49 | 05.17 | 06.17 | 07.30 | 20.00 | 12.30 | пуна | 0 |
| 13.10.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 03.13 | 08.18 | 05.05 | 06.05 | 02.00 | 16.00 | 14.00 | пуна | 0 |
| 17.10.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 09.32 | 16.37 | 07.05 | 08.05 | 07.30 | 20.00 | 12.30 | пуна | пола |
| 22.10.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 10.57 | 16.59 | 06.02 | 07.02 | 07.30 | 21.00 | 13.30 | пуна | 0 |
| 26.10.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 11.32 | 17.41 | 06.09 | 07.09 | 08.00 | 21.00 | 13.00 | пуна | 0 |
| 03.12.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 09.27 | 19.01 | 09.34 | 10.34 | 07.30 | 20.00 | 12.30 | пуна | пола |
| 04.12.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 18.16 | 00.12 | 05.56 | 06.56 | 07.30 | 01.00 | 17.30 | пуна | 0 |
| 09.12.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 08.55 | | 32.23 | 33.23 | 07.30 | | 37.30 | две пуне | 1 пуна |
| 10.12.2014 | | | 20.18 | | | | 21.00 | | | 1 пола |
| 12.12.2014 | Ниш-Београд-Ниш | 07.56 | 17.11 | 09.07 | 10.07 | 07.30 | 20.30 | 13.00 | пуна | пола |
| укупно | | | | | | | | | 44 | 17 |

Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају када путни налог не садржи све потребне податке, непостојања писаног извештаја о обављеном службеном путовању, правдање путних налога врше у прописаном року, обезбеде да се сваки расход заснива на валидној рачуноводственој исправи, исплату дневница за службено путовање врше само за потребе обављања службеног посла запосленог ван места редовног запослења.

Трошкови службених путовања у иностранству, синтетички конто 422200 - На овом конту исказани су расходи у износу од 136 хиљада динара (дневнице 33 хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранству у износу од 103 хиљаде динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Путни налог за службени пут шефа Одсека за заштиту животне средине у Тирану по Решењу Градоначелника број 1011/2014-01 од 24.03.2014. године и обрачун по путном налогу, у поступку ревизије на захтев ревизора, није дат на увид, нити је достављена

изјава запосленог којом се одриче права на исплату дневнице за службено путовање у иностранство.

- Повраћај дела исплаћене аконтације за службено путовање у Тирану обављено у периоду од 31.03.2014. године до 02.04.2014. године, по обрачуну путног налога за возача број 114-1-247/2014 од 25.03.2014. године у износу од 15 америчких долара извршен је дана 22.04.2014. године и у износу од 120 евра дана 29.04.2014. године, односно у року дужем од седам дана по обављеном путовању, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 37. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама града (извештај не садржи датум састављања).

- Повраћај девизних средстава по обављеном службеном путовању у Тирану на име неискоришћене аконтације, у износу од 15 америчких долара и 120 евра није евидентиран у пословним књигама града Ниша нити је за дане када је извршен повраћај састављен дневник девизне благајне, већ се девизна средства налазе у благајни (што је утврђено годишњим пописом за 2014. годину али и пописом благајне извршеним дана 04.06.2015. године од стране ревизора), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- За извршени повраћај у благајну девизних средстава по обављеном службеном путовању у Тирану од стране запосленог, као рачуноводствена исправа састављен је налог благајни исплатите, уместо налог благајни наплатите јер је запослени неискоришћену аконтацију у девизама вратио.

- Расход на име трошкова дневница за службено путовање у иностранство евидентиран је у моменту купопродаје девиза (уплатом са рачуна извршења буџета на рачун банке за куповину девиза дана 13.10. и 03.11.2014. године), уместо у моменту исплате аконтације запосленом са благајне, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају када путни налог не садржи све потребне податке, затим писани извештај о обављеном службеном путовању, правдање путних налога врше у прописаном року, обезбеде да се сваки расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој исправи, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

| Редни Број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са релокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 43.815 | 43.815 | 39.402 | 32.628 | 74,47 | 82,81 |
| Укупно група 423000 | | 43.815 | 43.815 | 39.402 | 32.628 | 74,47 | 82,81 |

Исказано је извршење у укупном износу од 39.402 хиљаде динара. Исказани су расходи за: компјутерске услуге у износу од 839 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 612 хиљада динара, услуге информисања у износу од 718 хиљада динара, стручне услуге у износу од 20.352 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 16.881 хиљаде динара.

Остале компјутерске услуге, субаналитички конто 423291- Исказан је расход у износу од 675 хиљада динара.

За услугу одржавања информационог система локалне пореске администрације, на основу Уговора закљученог са Институтом „Михајло Пупин“ Београд број 872/1-09 од 28.04.2009. године и Анекса 1 основног Уговора број 11-530/2011 од 31.03.2011. године извршен је расход у износу од 669 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Измирење новчаних обавеза по рачунима број 90018605 од 31.12.2013. године и број 90018809 од 31.01.2014. године за одржавање информационог система локалне пореске администрације није вршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- У пословним књигама обавезе по рачунима за услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације евидентирани су у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни број 90018605 од 31.12.2013. године на име одржавања система за децембар 2013. године у износу од 51 хиљаде динара и број 90018809 од 31.01.2014. године за одржавање система за јануар у износу од 56 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе измирују у законском року, обавезе евидентирају у прописаним роковима и обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију.

Издаци за стручне испите, субаналитички конто 423391 - Исказани су расходи у износу од 434 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Објављивање тендера и информативних огласа, субаналитички конто 423432 – Исказан је расход у износу од 718 хиљада динара.

По рачунима „Народне новине“ доо Ниш извршен је расход у укупном износу од 266 хиљада динара за услуге оглашавања у новинама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Захтеви за плаћање: број 261 од 11.04.2014. године поднет од стране Управе за планирање у износу од 13 хиљада динара, број 191 од 28.02.2014. године поднет од стране Управе за имовину на износ од 176 хиљада динара (оглас за закуп пословног простора и пријем у радни однос – рачуни су оверени потписом лица из Управе за имовину), број 195 од 03.03.2014. године поднет од стране Управе за образовање на износ од 42 хиљаде динара (јавни позив за стипендије) нису оверени потписима одговорних лица Управе за финансије а са њене позиције се врши плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Измирење новчаних обавеза по рачунима „Народне новине“ доо број 27/159 од 05.03.2014. године, 27/160 од 05.03.2014. године, 27/233 од 01.04.2014. године, 27/234 од 01.04.2014. године, 27/60 од 31.01.2014. године, 27/99 од 11.02.2014. године, 27/98 од 11.02.2014. године, 27/61 од 31.01.2014. године, 27/59 од 31.01.2014. године за услуге оглашавања није вршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, дана 22.07.2014. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Рачуни број 27/159 од 05.03.2014. године, 27/160 од 05.03.2014. године, 27/233 од 01.04.2014. године, 27/234 од 01.04.2014. године, 27/60 од 31.01.2014. године, 27/99 од 11.02.2014. године, 27/98 од 11.02.2014. године и 27/61 од 31.01.2014. године за услугу оглашавања нису оверени потписима лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију и обавезе измирују у законском року.

Остале стручне услуге, субаналитички конто 423599 – Исказан је расход у износу од 19.878 хиљада динара од којих за исплаћене: накнаде у укупном износу од 19.259 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима, накнаде по основу допунског рада у укупном износу од 293 хиљаде динара и накнаде по основу уговора о делу у укупном износу од 300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 8.063 хиљаде динара на име накнаде за обављање повремених и привремених послова у градским управама и службама, од којих у износу од 3.565 хиљада динара на име накнаде за обављање повремених и привремених послова у Управи за финансије, који по својој суштини нису повремени и привремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Нпр код Управе за финансије: послови планирања јавних набавки за потребе наручиоца, послови обраде захтева за плаћање и трансфер средстава и пратеће документације корисника буџетских средстава и провере исправности трансакције и тачности класификације.

Према усменом објашњењу, уговори о привременим и повременим пословима су закључени ради ефикаснијег обављања послова градских управа, услед недостатка адекватних радника.

- Извршен је расход у укупном износу од 198 хиљада динара на име накнаде по Уговорима о привременим и повременим пословима и то:
 - број 377/2014-08 од 06.03.2014. године за месец јули 2014. године у износу од 71 хиљаде динара по Захтеву за плаћање Службе за послове Градоначелника број 625 од 07.08.2014. године,
 - број 979/2014-08 од 01.07.2014. године за месец јули 2014. године у износу од 71 хиљаде динара по Захтеву за плаћање Службе за послове Градоначелника број 626 од 07.08.2014. године,
 - број 973/2014-08 од 01.07.2014. године за месец јули 2014. године у износу од 56 хиљада динара по Захтеву за плаћање Службе за послове Градоначелника број 624 од 07.08.2014. године,

без потписа Захтева за плаћање од стране одговорних лица за одобрење плаћања Управе за финансије, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре закључују у складу са Законом о раду, да уговоре закључују пре почетка ангажовања лица, обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију.

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 – Исказан је расход у износу од 16.881 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 111 хиљада динара на име исплате накнаде по основу обављања повремених и привремених послова преко Студентско-омладинске задруге „SKC-Index“ Ниш, по рачунима број 015, 016, 017 и 018 од 03.02.2014. године без потписа Уговора-упута од стране наручиоца посла и без овере печатом, на основу којих се признаје право на накнаду, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 158 хиљада динара на име накнаде за обављање повремених и привремених послова преко Студентско-омладинске задруге „SKC-Index“ Ниш по уговорима-упутима за рад и то: број 547 од 02.06.2014. године (рачун број 167 од 01.07.2014. године) и број 548 и 549 од 02.06.2014. године (рачун број 168 од 01.07.2014. године) за обављање административних послова а на којима није наведена цена рада, односно основ за обрачун зараде, већ је наведен број радних дана и то 25 (по сваком уговору) и укупан износ накнаде, што је супротно члану 4. и 7. Уговора о пословној сарадњи број 11-725/2014 од 19.05.2014. године.

- Извршен је расход у износу од 157 хиљада динара на име накнаде за повремене и привремене послове преко студентско-омладинске задруге по захтеву Управе за финансије број 426 од 19.08.2014. године који није потписан од стране одговорних лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Рачуни у укупном износу од 12.439 хиљада динара и то:

- за обављање повремених и привремених послова у укупном износу од 426 хиљада динара: број 015, 016, 017 и 018 од 03.02.2014. године, број 167 од 01.07.2014. године, 168 од 01.07.2014. године, број 1399 од 04.08.2014. године, број 1276 од 02.08.2014. године и број 1295 од 04.08.2014. године;

- за услугу пријема, преноса и уручења судских писама број 140007609132 од 30.06.2014. године у износу од 4.054 хиљаде динара;

- за чланарину број 1/2 од 04.02.2014. године у износу од 1.244 хиљаде динара и број 01-04/2014 од 22.04.2014. године у износу од 6.715 хиљада динара, нису оверени потписима од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- На издатим Уговорима-упутима за рад број 1399 од 02.07.2014. године, број 1457 од 09.07.2014. године, број 1396 од 02.07.2014. године није наведена цена рада по јединици мере, као ни часови ангажовања, већ је на копијама истих наведен износ накнаде.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 7.959 хиљада динара на име чланарине Сталној конференцији градова и општина - Савез градова и општина Србије Београд у износу од 1.244 хиљаде динара и чланарине Регионалној развојној агенцији

„Југ“ доо Ниш у износу од 6.715 хиљада динара уместо на групи 481000- дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Одлуком о буџету града Ниша за 2014. годину није предвиђена претходна сагласност Градоначелника за ангажовање лица на обављању привремених и повремених послова преко омладинских задруга.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде за сваки расход валидну документацију, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и одредби закључених уговора.

6.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 19.950 | 19.950 | 19.667 | 19.967 | 100,09 | 101,53 |
| Укупно група 424000 | | 19.950 | 19.950 | 19.667 | 19.967 | 100,09 | 101,53 |

Исказано је извршење у укупном износу од 19.667 хиљада динара за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од три хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 19.664 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, субаналитички конто 424911 – Исказан је расход у износу од 19.664 хиљаде динара.

Исказан је расход у износу од 19.664 хиљаде динара за:

- услуге наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине града Ниша по Уговору број 1755/2009-01 од 24.07.2009. године закљученом између града Ниша и ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш у износу од 6.496 хиљада динара и
- услуге наплате накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од грађана и радњи по Уговору о вршењу послова наплате број 06-921 од 29.06.2001. године закљученом између ЈКП „Медијана“ Ниш и града Ниша, Секретаријата за урбанизам у износу од 13.167 хиљада динара. Наплату накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од грађана и радњи врши ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш и Град њима преноси накнаду за извршену услугу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирани рачуни број 917 од 30.11.2013. године, број 1038 од 31.12.2013. године, број 20 од 31.01.2014. године и број 151 од 28.02.2014. године, у укупном износу од 1.902 хиљаде динара којим је фактурисана услуга наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском сиситему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је расход у износу од 13.167 хиљада динара на име накнаде за услугу наплате накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од грађана и радњи по Уговору

који је закључен још 2001. године са ЈКП „Медијана“, док је у међувремену дошло до промене извршиоца а није закључен нови Уговор.

• Ревидирани рачун број 912 од 30.11.2013. године, број 33 од 31.01.2014. године и број 146 од 28.02.2014. године у укупном износу од 4.930 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

6.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 0 | 0 | 0 | 200 | 0,00 | 0,00 |
| Укупно група 425000 | | 0 | 0 | 0 | 200 | 0,00 | 0,00 |

На групи 425000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да није евидентиран расход за текуће поправке и одржавање у износу од 200 хиљада динара са подрачуна Донација „1700 година Миланског едикта“.

6.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 1.200 | 1.200 | 767 | 967 | 80,58 | 126,08 |
| Укупно група 426000 | | 1.200 | 1.200 | 767 | 967 | 80,58 | 126,08 |

Исказан је расход у износу од 767 хиљада динара и то из средстава буџета града. Исказани су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 767 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених, субаналитички конто 426311 - Исказани су расходи у износу од 767 хиљада динара по основу рачуна из 2013. године у износу од 203 хиљаде динара и по основу рачуна из 2014. године у износу од 565 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање аванса у износу од 81 хиљаде динара добављачу „ИРС“ доо Београд, није евидентирано на групи конта 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

6.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 170.496 | 170.496 | 138.953 | 128.153 | 75,16 | 92,23 |
| Укупно група 441000 | | 170.496 | 170.496 | 138.953 | 128.153 | 75,16 | 92,23 |

Исказан је расход у износу од 138.953 хиљаде динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке платила је камату домаћим пословним банкама у износу од 138.953 хиљаде динара, и то по: Уговору о кредиту број 1171/2014-01 од 31.03.2014. године закљученом са „Аик Банка“ ад Ниш у износу од 6.322 хиљаде динара, Уговору о комисиону број 3448/2010-01 од 16.12.2010. године закљученом са Министарством животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије у износу од 44.204 хиљаде динара, Уговору о наменском кредиту број 1903/2010-01 од 01.07.2010. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 3.211 хиљада динара, Уговору о наменском кредиту број 3556/2010-01 од 27.12.2010. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 7.504 хиљаде динара, Уговору о наменском кредиту број 105020458002486057 од 26.12.2011. године закљученом са „Аик Банка“ ад Ниш у износу од 30.237 хиљада динара, Уговору о дугорочном кредиту број ТЛГ 228447 од 19.05.2011. године закљученом са „Societe Generale Banka“ ад Београд у износу од 15.726 хиљада динара и Уговору о дугорочном кредиту број 404-2у/16-2011-11 од 01.07.2011. године закљученом са Конзорцијума који чине „Banca Intesa“ ад Београд и „Societe Generale Banka“ ад Београд у износу од 31.749 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 52.594 хиљаде динара на синтетичком конту 441400 – отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 441300 – отплата камата осталим домаћим јавним финансијским институцијама, за Фонд за развој Републике Србије, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход за затезну камату у износу од 10.800 хиљада динара, уместо на групи 444000 - казне за кашњење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

6.13. Отплата камата ЕБРД, група 442000

Група 442000 – Отплата страних камата садржи синтетичка конта: отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата камата страним владама, отплата камата мултилатералним институцијама, отплата камата страним пословним банкама, отплата камата осталим страним кредиторима и отплата камата на стране финансијске деривате.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 1.813 | 1.813 | 813 | 813 | 44,84 | 100 |
| Укупно група 442000 | | 1.813 | 1.813 | 813 | 813 | 44,84 | 100 |

Исказан је расход у износу од 813 хиљада динара по основу отплате камате Европској банци за обнову и развој.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 1.734 | 1.734 | 1.133 | 11.933 | 688,18 | 1.053,22 |
| Укупно група 444000 | | 1.734 | 1.734 | 1.133 | 11.933 | 688,18 | 1.053,22 |

Исказан је расход у износу од 1.133 хиљаде динара по основу отплате затезне камате за кредите узете код банака.

Дана 16.09.2014. године „Аик банка“ ад Ниш је принудним путем са рачуна извршења буџета скинула износ од 586 хиљада динара по основу нередовног плаћања кредита.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није вршено евидентирање пратећих трошкова задуживања преко групе конта 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

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.

6.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта: текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 0 | 0 | 0 | 1.650 | 0 | 0 |
| Укупно група 454000 | | 0 | 0 | 0 | 1.650 | 0 | 0 |

На групи 454000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за субвенције приватним предузећима на групи конта 621000, што је ближе објашњено у тачки 7. Напомена.

6.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 297.945 | 298.410 | 291.191 | 291.191 | 97,58 | 100,00 |
| Укупно група 463000 | | 297.945 | 298.410 | 291.191 | 291.191 | 97,58 | 100,00 |

Исказан је расход у износу од 291.191 хиљаде динара и то за финансирање текућег пословања и програмских активности градских општина 288.117 хиљада динара и остале намене градским општинама у износу од 3.074 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход у износу од 288 хиљада динара за одржавање манифестације градске општине Палилула извршен је без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 288 хиљада динара извршен је и прокњижен у пословним књигама без рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета и да редовно прате коришћење буџетских средстава.

6.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 0 | 5.438 | 5.437 | 5.437 | 99,98 | 100,00 |
| Укупно група 465000 | | 0 | 5.438 | 5.437 | 5.437 | 99,98 | 100,00 |

Исказан је расход у износу од 5.437 хиљада динара из средстава буџета града за остале текуће дотације по закону, по основу повраћаја 10% новембарске плате у буџет

Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁴.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход више извршен у износу, који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, по основу увећања плата запослених са средњом и нижом стручном спремом супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, како је објашњено код групе 411000.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

6.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 0 | 0 | 0 | 7.959 | 0,00 | 0,00 |
| Укупно група 481000 | | 0 | 0 | 0 | 7.959 | 0,00 | 0,00 |

На групи 481000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентиране дотације невладиним организацијама на групи 423000-услуге по уговору, што је објашњено у тачки 6.8. Напомена.

6.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 420 | 626 | 625 | 625 | 99,84 | 100,00 |
| Укупно група 482000 | | 420 | 626 | 625 | 625 | 99,84 | 100,00 |

Исказан је расход у износу од 625 хиљада динара, и то за: остале порезе у износу од 368 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 236 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 21 хиљаде динара.

Остали порези, субаналитички конто 482191 – Исказан је расход у износу од 368 хиљада динара по основу плаћеног пореза на додату вредност за радове по Уговору број 10-1349/2014 од 01.08.2014. године закљученом са ЈКП „Naissus“ Ниш, за изградњу потисног цевовода за водоснабдевање у селу Бреница.

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

Републичке таксе, субаналитички конто 482211 – Исказан је расход у износу од 236 хиљада динара по основу плаћања такси за регистрацију 38 возила.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2014

- Средства за плаћање такси за регистрацију возила, нису планирана у складу са организационом класификацијом, јер су планирана код директног корисника Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, док је власник службених возила директни корисник Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 17. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша.
- Расходи за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 625 хиљада динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

6.20. Средства резерве, група 499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Управа за финансије | 90.000 | 60.782 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно група 499000 | | 90.000 | 60.782 | 0 | 0 | 0 | 0 |

На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 60.782 хиљаде динара и то средства текуће буџетске резерве у износу од 57.782 хиљаде динара и средства резерви у износу од 3.000 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2014. години нису коришћена. Средства резерви су ближе објашњена у тачки 4.3. Остали извештаји завршног рачуна буџета.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директни корисници буџета вршили су плаћања изнад висине издатака за тромесечни период, односно квота, које је одредио начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему и Упутству о раду трезора града Ниша (Нпр: директни корисник Управа за

финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке није поштовао квоте за зграде и грађевинске објекте за први, други и четврти квартал; директни корисник Управа за имовину и инспекцијске послове за земљиште за сва четири квартала и др.).

- Промене на нефинансијској имовини евидентирани су на класи 0 и класи 3 на крају текуће године, што је последица неуспостављених евиденција и/или нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја који такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Планирани су и извршени издаци за непокретности у јавној својини града Ниша у оквиру главе 3.10 - Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине у износу од 28.127 хиљада динара; у оквиру главе 3.11 - Управа за пољопривреду и развој села у износу од 4.760 хиљада динара; у оквиру главе 3.2 - Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у износу од 22.237 хиљада динара; у оквиру главе 3.7 - Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај у износу од 215 хиљада динара; у оквиру главе 3.12 - Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије у износу од 12.302 хиљаде динара, уместо у оквиру главе 3.9 – Управа за имовину и инспекцијске послове, којој је чланом 14. Одлуке о организацији градских управа града Ниша и чланом 11. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша, прописано да непокретним стварима у јавној својини Града управља управа надлежна за имовину града Ниша, на који начин је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 14. Одлуке о организацији градских управа града Ниша и члану 11. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша.

Препоручује се одговорним лицима да издатке извршавају до висине коју је за тромесечни период одредио начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да примењују јединствену буџетску класификацију.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће издатке:

7.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 55.000 | 55.000 | 24.610 | 24.610 | 44,75 | 100,00 |
| Укупно група 511000 | | 55.000 | 55.000 | 24.610 | 24.610 | 44,75 | 100,00 |

Исказан је издатак у износу од 24.610 хиљада динара из средстава буџета града.

1) Отворени спортски и рекреациони објекти, субаналитички конто 511293 - Исказани су издаци у износу од 24.610 хиљада динара за реконструкцију и доградњу градског стадиона Чаир у Ниш, од којих су узорковани издаци:

- у износу од 9.724 хиљаде динара по основу испостављене осамнаесте привремене ситуације од 31.01.2014. године на износ од 3.324 хиљаде динара без ПДВ, двадесете привремене ситуације од 09.10.2014. године на износ од 2.840 хиљада динара без ПДВ и двадесетпрве привремене ситуације од 30.12.2014. године на износ од 3.560 хиљада динара без ПДВ. Ситуације су испостављене на основу Уговора број 723/2011-01 од 15.03.2011. године о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама за реконструкцију и доградњу градског стадиона Чаир у Нишу закљученог између града Ниша, кога заступа Градоначелник и „МД ГИТ“ доо Ниш, који изводи уговорене радове заједнички са члановима групе: „Нишпројект-пројектовање“ доо Ниш, „Левел“ доо Ниш, „Денеза М инжењеринг“ доо Београд и „Елеватор“ доо Ниш и подизвођачи ГД „Косаница“ доо Ниш, „Пословност“ доо Ниш, ЈП „Нишстан“ Ниш и СЗР „Тиминг“ пр Ниш. Вредност уговорених радова износи 948.565 хиљада динара без ПДВ, односно 1.119.306 хиљада динара са ПДВ.

Дана 08.03.2012. године, спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључен Уговор број 642/2012-01 дана 08.03.2012. године, о извођењу додатних грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама реконструкције и доградње градског стадиона Чаир у Нишу са извођачем радова „МД ГИТ“ доо Ниш, носиоцем заједничке понуде. Укупна вредност додатних радова износи 152.542 хиљаде динара без ПДВ, односно 179.999 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2014. години није вршено плаћање.

- у износу од 12.513 хиљада динара по испостављеној трећој привременој ситуацији на износ од 12.513 хиљада динара од 31.01.2014. године, по основу Уговора број 1421/2013-01 од 11.04.2013. године о извођењу додатних грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама реконструкције и доградње градског стадиона Чаир у Нишу закљученог након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива са извођачем радова, „МД ГИТ“ доо Ниш носиоцем заједничке понуде. Вредност уговорених додатних радова износи 70.090 хиљада динара без ПДВ, односно 84.108 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане докуменатације утврђено је:

- Наручилац није извођача грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир у Нишу, увео у посао у року од три дана од дана закључења уговора (према грађевинском дневнику извођач радова је уведен у посао 30.03.2011. године), што није у складу са чланом 5. Уговора број 723/2011-01 од 15.03.2011. године закљученог са „МД ГИТ“ доо Ниш, носиоцем заједничке понуде, који изводи уговорене радове заједнички са члановима групе: „Нишпројект-пројектовање“ доо Ниш, „Левел“ доо Ниш, „Денеза М инжењеринг“ доо Београд и „Елеватор“ доо Ниш и подизвођачима ГД „Косаница“ доо Ниш, „Пословност“ доо Ниш, ЈП „Нишстан“ Ниш и СЗР „Тиминг“ пр Ниш.
- Извођач грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир у Нишу није завршио радове у року од 270 календарских дана од дана увођења, а ни до крајњег уговореног рока за завршетак радова, 10.12.2011. године. Такође, није потписан писани споразум уговорних страна о прожењу рока, што је супротно члану 5. Уговора број 723/2011-01 од 15.03.2011. године.
- Извођач додатних грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир у Нишу није завршио додатне

радове у року од 60 дана од дана увођења у посао по Уговору број 642/2012-01 дана 08.03.2012. године (према грађевинском дневнику извођач радова је уведен у посао 12.04.2013. године), а ни до крајњег уговореног рока за завршетак радова, 30.09.2012. године. Такође, није потписан писани споразум уговорних страна о прожењу рока, што је супротно члану 5. Уговора број 642/2012-01 од 08.03.2012. године.

- Увидом у конкурсну документацију за набавку додатних радова на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир утврдили смо да постоје значајна одступања између предвиђених количина на позицијама у конкурсној документацији и реализованих радова који су изведени и фактурисани у ситуацијама (изведене су веће количине у односу на уговорене). Тако су по двадесетпрвој привременој ситуацији за источну трибину исказани укупни радови у износу од 292.529 хиљада динара, а по спецификацији радова у конкурсној документацији за источну трибину су предвиђени радови у вредности од 279.908 хиљада динара. Наведена ситуација је оверена од стране стручног надзора.

- Грађевински дневник и грађевинска књига по Уговору број 723/2011-01 од 15.03.2011. године о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама и Уговору број 642/2012-01 од 08.03.2012. године о извођењу додатних грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир нису попуњени у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и чланом 3. и 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

- Стадион Чаир се користи, а употреба дозвола није добијена, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.

- Извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 100.000 хиљада динара, што је супротно члану 12. Уговора број 723/2011-01 од 15.03.2011. године о извођењу грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир.

- Извођач додатних грађевинских, грађевинско-занатских и радова на инсталацијама на реконструкцији и доградњи градског стадиона Чаир није доставио менице за добро извршење посла у износу од 18.000 хиљада динара, што је супротно члану 10. Уговора број 642/2012-01 од 08.03.2012. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

7.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немотрону опрема.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 0 | 0 | 0 | 800 | 0,00 | 0,00 |
| Укупно група 512000 | | 0 | 0 | 0 | 800 | 0,00 | 0,00 |

На групи 512000 – машине и објекти није евидентиран издатак. У поступку ревизије утврђено је да није евидентиран издатак за машине и опрему у износу од 800 хиљада динара са подрачуна Донација „1700 година Миланског едикта“.

7.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 653.380 | 653.603 | 653.602 | 653.602 | 100,00 | 100,00 |
| Укупно група 611000 | | 653.380 | 653.603 | 653.602 | 653.602 | 100,00 | 100,00 |

Исказано је извршење у укупном износу од 653.602 хиљаде динара на терет буџета града за отплату главнице домаћим кредиторима.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, субаналитички конто 611411 - Исказани су издаци у износу од 653.602 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентирана отплата главнице Фонду за развој у износу од 81.428 хиљада динара, уместо на конту 611300 – отплате главнице домаћим јавним финансијским институцијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе су евидентирани на крају текуће године, што је последица неуспостављених евиденција и/или нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја који такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

7.4. Отплата главнице страним кредиторима, група 612000

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетички конто отплата главнице ЕБРД.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс 6/5 |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 57.485 | 57.485 | 34.485 | 34.485 | 59,99 | 100,00 |
| Укупно група 612000 | | 57.485 | 57.485 | 34.485 | 34.485 | 59,99 | 100,00 |

Исказано је извршење у укупном износу од 34.484 хиљаде динара на терет буџета града за отплату главнице страним кредиторима.

Отплата главнице ЕБРД, субаналитички конто 612331 - Исказани су издаци у износу од 34.484 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Ниш не поштује одредбе уговора прописане одељком 2.02. Уговора о зајму, у коме су прописани ануитети враћања кредита (22.03. и 22.09. у години у којој ануитет доспева). Град је извршио уплате по основу главнице у износу од 34.484 хиљаде динара уместо 63.221 хиљаде динара, што је супротно одељку 2.02. Уговора о зајму.
- Обавезе проистекле из разлика по ИОС обрасцима су евидентирани на крају текуће године, што је последица неустављених евиденција и/или нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја који такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе закључених уговора како би избегли плаћање додатних трошкова и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7.5. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетички конто учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама.

(у хиљадама динара)

| Редни број | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | Индекс 6/4 | Индекс с 6/5 |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за финансије | 2.000 | 2.000 | 1.700 | 50 | 2,50 | 2,94 |
| Укупно група 621000 | | 2.000 | 2.000 | 1.700 | 50 | 2,50 | 2,94 |

Исказано је извршење у укупном износу од 1.700 хиљада динара на терет буџета града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран износ од 1.650 хиљада динара на групи 621000, уместо на групи 454000 – субвенције приватним предузећима, јер је град Ниш у 2014. години Слободној зони Југ доо Ниш, пренео средства у износу од 1.650 хиљада динара, а по основу Уговора о додели бесповратних средстава број 1348/2012-01, опредељених за почетак рада а не као учешће у капиталу предузећа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања града Ниша више је исказана финансијска имовина и капитал у истом износу.
- Обавезе, финансијска имовина и капитал евидентирани су на крају текуће године, што је последица неустављених евиденција и/или нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја који такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

8. Набавке

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у оквиру кога је формиран Одсек за јавне набавке у оквиру кога се образују три групе и то: група за спровођење поступка јавних набавки добара и услуга; група за техничку припрему и спровођење поступка јавних набавки извођења радова и група за економско-финансијске послове и послове планирања јавних набавки.

Јавне набавке у 2014. години спроводила је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Одсек за јавне набавке, у коме је распоређено седам радника, који поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

Начелник Управе за финансије, донео је план набавки за 2014. годину.

Управа за финансије је спровела три поступка јавне набавке у укупном износу од 8.333 хиљаде динара без ПДВ односно 8.601 хиљаду динара са ПДВ, од којих један отворени поступак у износу од 6.755 хиљада динара и два поступка јавне набавке мале вредности у износу од 1.578 хиљада динара без ПДВ, односно 1.846 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана је једна јавна набавка у отвореном поступку – набавка услуга - пружања финансијских услуга – финансирање дефицита текуће ликвидности буџета града Ниша, број 404-2у/1-2014-11 од 12.02.2014. године.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведена је јавна набавка у отвореном поступку, набавка услуга - набавка пружања финансијских услуга – финансирање дефицита текуће ликвидности буџета града Ниша, број 404-2у/1-2014-11 од 12.02.2014. године.

9. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁵. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у колони почетно стање закључног листа на дан 31.12.2014. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У колони 5. бруто износ и колони 6. исправка вредности текуће године унети су подаци који одговарају промету дуговне и потражне стране конта на крају периода, у билансу стања директног корисника, а не преузимањем стања са конта на крају периода за који се обрачун саставља, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

9.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша за 2014. годину износи 222.996 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 77.208 хиљада динара и то за: зграду Председништва у износу од 13.664 хиљаде динара, гаражу у износу од 36 хиљада динара, радионицу за прање возила у износу од 494 хиљаде динара, управну зграду у улици Николе Пашића у износу од 34.644 хиљаде динара, управну зграду у улици Транијеа у износу од 20.085 хиљада динара, управну зграду – Геодетска у износу од 162 хиљаде динара, 14 управних зграда месних канцеларија (Горњи Матејевац, Островица, Сићево, Јелашница, Нишка Бања, Доњи Кормен, Прва Кутина, Поповац, Габровац, Ореовац, Ново Село, Доња Трнава, Горње Међурово, Доњи Матејевац) од којих је осам са укупном садашњом вредношћу у износу од 8.123 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Билансу стања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности од 77.208 хиљада динара, уместо у билансу стања управе под чијом је надлежношћу управљање појединим деловима имовине града Ниша. Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша одређено је да непокретним стварима у јавној својини Града управља управа надлежна за имовину града Ниша, па је ова позиција исказана више за износ од 77.208 хиљада динара. Истовремено, више је исказан износ на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.
- Помоћна књига наведених објеката води се у Служби за одржавање и информатичко-комуникационе технологије, а не у Управи за финансије, јавне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Одсек за рачуноводство, што је супротно члану 4. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- У помоћној књизи, на картици основног средства под инвентарским бројем 14924 – управна зграда СО Ниш са грејањем (Управна зграда у улици Николе Пашића), није приказано увећање набавне вредности за улагања у зграду током 2014. године, већ је за

вредност улагања увећана прва набавна вредност зграде (евидентирана под датумом 31.12.2000. године). Нису приказана ни ранија улагања по годинама.

- Набавна вредност зграде у улици Николе Пашића увећана је за износ издатака насталих по привременим ситуацијама током 2014. године за радове на вентилацији и степеништу а који нису завршени и примљени на употребу у 2014. години, тако да је ова позиција исказана више у износу од 8.230 хиљада динара.

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

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 419 хиљада динара и то за канцеларијску опрему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Билансу стања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке исказана је опрема садашње вредности у износу од 419 хиљада динара, уместо у билансу стања Службе под чијом је надлежношћу управљање покретним стварима у јавној својини Града. Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша³⁶ одређено је да покретним стварима у јавној својини Града управља Служба града Ниша надлежна за одржавање и информатичко-комуникационе технологије града Ниша, па је ова позиција исказана више за износ од 419 хиљада динара. Истовремено, више је исказан износ на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.

- У поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност исказане вредности опреме, обзиром да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису на дан 31.12.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују имовину којом управљају, редовно врше усклађивање књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од четири хиљаде динара, а односи се на слике и уметничка дела.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој позицији исказан је износ у колони бруто и колони исправка вредности у истом износу од 279 хиљада динара, јер се ситан инвентар отписује у целини приликом стављања у употребу, на основу Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, конто 111500 – Исказан је износ од 89.752 хиљаде динара, а односи се на потраживање од ЈКП „Наисус“ на име кредита ЕБРД, по Уговору број 3898/1 од 27.06.2002. године. Исказани износ састоји се из две неизмирене рате које доспевају у 2015. години у износу од 65.907 хиљада динара и дела доспеле неплаћене рате из септембра 2014. године у износу од 23.845 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 - Исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 4.337 хиљада динара. Евидентирана учешћа односе се на оснивачки улог код Одмаралишта „Дивљана“ у износу од 50 хиљада динара (из 2011. године), установе „Сигурна кућа“ у износу од 51 хиљаде динара (из

³⁶ „Службени лист града Ниша“ број 67/2013

2011. године), ЈП „Дирекција за јавни превоз града Ниша“ у износу од 51 хиљаде динара (из 2011. године), Слободне зоне „Југ“ доо Ниш у износу од 4.186 хиљада динара (од чега је 36 хиљада динара евидентирано 2011. године на основу Одлуке о оснивању број 06-757/2010-20-02 од 24.12.2010. године, а на основу Уговора о додели бесповратних средстава за почетак рада СЗ „Југ“ доо број 1348/2012-01 од 08.05.2012. године износ од 2.000 хиљада динара евидентиран 2012. године док је износ 2.150 хиљада динара евидентиран 2013. године). У пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке воде се учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима за четири јавна предузећа и то ЈП „Градска топлана“, ЈП за стамбене услуге „Нишстан“, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ и ЈП „Завод за урбанизам“ у износу од по 100,00 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала у укупном износу од 4.237 хиљада динара на име учешћа у капиталу и то код: установе „Сигурна кућа“ у износу од 51 хиљаде динара, која од 2014. године послује као индиректни буџетски корисник, Слободне зоне „Југ“ доо Ниш у износу од 4.186 хиљада динара која је Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 108527/2014 од 29.12.2014. године брисана из Регистра привредних субјеката а самим тим престала да постоји, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказана вредност на синтетичком конту 311400 – финансијска имовина.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.016.712 хиљада динара и то:
 - за износ од 1.594.733 хиљаде динара јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач град Ниш а који је исказан у финансијским извештајима наведених јавних предузећа на дан 31.12.2014. године (у Билансу стања на позицији - основни капитал) и то код: ЈКП „Медијана“ у износу од 98.007 хиљада динара, ЈКП „Горица“ у износу од 144.522 хиљаде динара, ЈКП „Наисус“ у износу од 1.268.719 хиљада динара, ЈП „Обједињена наплата“ у износу од 5.005 хиљада динара, ЈП за аеродромске услуге „Аеродром“ Ниш у износу од 66.493 хиљаде динара, ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш у износу од 3.818 хиљада динара, ЈП „Нишка телевизија“ Ниш у износу од 8.169 хиљада динара;
 - за износ од 419.263 хиљаде динара за учешће у оснивачком капиталу код четири јавна предузећа за које су у пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке евидентирана учешћа у капиталу у износу од по 100,00 динара за свако предузеће. У финансијским извештајима за 2014. годину јавних предузећа исказан је основни капитал у укупном износу од 419.263 хиљаде динара и то ЈКП „Градска топлана“ у износу од 349.641 хиљада динара, ЈП за стамбене услуге „Нишстан“ у износу од 29.096 хиљада динара, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ у износу од 36.023 хиљаде динара и ЈП „Завод за урбанизам“ у износу од 4.503 хиљаде динара. У Регистру привредних субјеката Агенције за привредне субјекте уписан новчани износ капитала за свако од наведених четири предузећа такође износи 100,00 динара.
 - за износ од 2.716 хиљада динара за учешће у капиталу привредног друштва „Инкубатор центар Ниш“ доо Ниш чији је један од оснивача град Ниш и

- за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за учешће у капиталу привредног друштва Регионална развојна агенција „Југ“ доо Ниш, чији је један од оснивача Град Ниш, а које није евидентирано у пословним књигама Управе за финансије а није исказано ни у билансу стања привредног друштва.

Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина.

- Код предузећа ЈКП „Медијана“, ЈКП „Горица“, ЈКП „Наисус“, ЈП за аеродромске услуге „Аеродром“ Ниш, ЈП „Нишка телевизија“ Ниш, ЈП „Градска топлана“, ЈП за стамбене услуге „Ништан“, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ и ЈП „Завод за урбанизам“ висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена, што је супротно члану 9. Закона о јавним предузећима;

- Уплата оснивачког улога Завода за геронтологију и палијативно збрињавање Ниш извршена је 27.11.2014. године у износу од 50 хиљада динара са раздела 3. Управа, глава 3.2.-Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, док је учешће неправилно исказано у билансу стања буџета града Ниша, па је за исти износ ова позиција мање исказана у билансу стања Управе за финансије. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 4.974 хиљаде динара за учешће у „Регионални карантин за смештај животиња“ доо, које је неправилно исказано у билансу стања буџета града Ниша. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују и у својим пословним књигама евидентирају сва учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да износ од 25.747 хиљада динара који одговара стању новчаних средстава на рачуну извршења буџета није исказан у билансу стања Управе за финансије већ у билансу стања буџета града Ниша који није везан ни за једног корисника буџета града Ниша. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на субаналитичком конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке нису евидентирани новчана средства у укупном износу од 15.623 хиљаде динара која се воде на издвојеним подрачунима за пројекте и наменска средства, па је ова позиција за исти износ мање исказана. Истовремено, мање је исказан износ на субаналитичком конту 321121-вишак прихода и примања-суфицит и износ на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања у ранијим годинама за износе које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију о издвојеним новчаним средствима на подрачунима, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују новчана средства и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.

Девизни рачун, конто 121400 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 12.144 хиљаде динара која се воде на девизним рачунима и то код: Народне банке Србије у износу од 12.142 хиљаде динара (динарска противвредност обрачуната по средњем курсу на дан 31.12.2014. године за две хиљаде америчких долара и за 98.739,62 евра) и код АИК банке у износу од две хиљаде динара (динарска противвредност од 12 евра) а која нису евидентирана у пословним књигама. Истовремено, за исти износ мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11.945 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 199 хиљада динара.
- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију девизних рачуна и девизних подрачуна, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују стање девизних средстава и да у пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу.

Девизна благајна, конто 121600 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке нису евидентирана средства у укупном износу од 162 хиљаде динара која су годишњим пописом затечена и пописана у благајни на дан 31.12.2014. године. Пописом је утврђено да је стварно стање девизних средстава у девизној благајни на дан 31.12.2014. године и то: 820 евра и 635 долара, што у динарској противвредности, обрачунато по средњем курсу динара на дан састављања биланса стања, износи 162 хиљаде динара, па је за исти износ ова позиција мање исказана. Истовремено, за исти износ мање је исказана вредност на субаналитичком конту 321311- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују стање средстава у благајни и да у пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 32.781 хиљаде динара и то: потраживања од купаца у износу од 27.088 хиљада динара, аконтације за службена путовања у земљи у износу од 81 хиљаде динара, аконтације за службена путовања у иностранству у износу од 1.094 хиљаде динара, потраживања по основу бензинских бонова у износу од 235 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу од 4.283 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су исказана потраживања од купаца у износу од 23.899 хиљада динара, која се односе се потраживање од ЈКП „Наисус“ Ниш за доспелу обавезу за исплату рате (доспеле у септембру 2014. године) кредита према Европској банци за обнову и развој – ЕБРД, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Потраживања од купаца у износу од 3.189 хиљада динара потичу из периода од пре 2010. године (највећи део потиче из 2006. године за које не постоји валидна рачуноводствена исправа) и застарела су. Према усменом објашњењу потраживања су настала по основу задужења корисника и закупаца пословног простора који је у

власништу града Ниша за материјалне трошкове која су се у годинама пре 2010. године евидентирала преко Управе за финансије и која се као таква преносе из године у годину.

- Управа за финансије није вршила анализу својих потраживања како би утврдила износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, што је супротно члану 34. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- Потраживања од запослених по основу аконтације за службено путовање у иностранство потичу из ранијих година и то из периода од 2009. године до 2011. године у износу од 865 хиљада динара, из 2012. године у износу од 124 хиљаде динара, из 2013. године у износу од 11 хиљада динара и из 2014. године у износу од 94 хиљаде динара, јер се путни налози не правдају у законском року, не врши се обрачун путних налога, али се и обрачунати путни налози не евидентирају ради раскњижавања.
- Нису предузете мере ради наплате потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службена путовања.
- Потраживања за накнаде породилског боловања у износу од 2.954 хиљаде динара представљају разлику између ненаплаћених потраживања која се воде у пословним књигама у износу од 3.160 хиљада динара, која потичу из 2005., 2006., 2007, 2008. и 2010. године и рефундираних средстава у укупном износу од 207 хиљада динара за која нису створена потраживања у књигама. У поступку ревизије, нисмо добили појашњење зашто средства у ранијим годинама нису рефундирана. Анализа потраживања није вршена како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, што је супротно члану 34. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- Код Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке мање је исказан износ потраживања по основу накнаде боловања у износу од 212 хиљада динара због неправилног евидентирања уплата у 2014. години.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и интерних аката, редовно врше анализу својих потраживања и предузимају мере ради наплате истих.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - Исказано је стање у износу од 16 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да аванси у износу од 16 хиљада динара потичу из периода од пре 2010. године и застарели су.

Препоручује се одговорним лицима да прате и анализирају дате авансе и предузму мере ради њиховог повраћаја или извршења услуге.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - Исказано је стање у износу од 18.478 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци више су исказани за износ од 227 хиљада динара у односу на исказане обавезе у пасиви биланса стања, услед неправилног евидентирања које потиче из ранијих година.

- Ова позиција код Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке мање је исказана за износ од најмање 71.314 хиљада динара за неевидентиране обавезе.
- Ова позиција исказана је мање за износ од 43.978 хиљада динара за обавезе за камате по кредитима неправилно евидентираним у билансу стања буџета града Ниша.

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.

Ванбилансна актива, група 351000 – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није исказана вредност датих меница у износу од 73.951 хиљаде динара по основу обезбеђења плаћања кредита узетог од Фонда за развој Републике Србије. Истовремено, за исти износ мање је исказана вредност на позицији 352000 – ванбилансна пасива.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају дате менице.

9.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за 2014. годину износи 222.996 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 141.027 хиљада динара и то: обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 89.752 хиљаде динара, за кредит узет од Европске банке за обнову и развој за реализацију пројекта реконструкције инфраструктуре града Ниша (водоводни објекти) по Уговору о зајму број 3898/1 од 27.06.2002. године, за ЈКП „Наисус“, што у еврима износи 742.007,46 евра; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 47 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од шест хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 809 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 339 хиљада динара, обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 409 хиљада динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 315 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 16.324 хиљаде динара, остале обавезе у износу од две хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 33.024 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказане обавезе у износу од најмање 71.314 хиљада динара јер нису евидентиране и то обавезе за: део плате за децембар 2014. године, социјалне доприносе за децембар 2014. године, обавезе за повраћај у буџет Републике 10% плате за децембар 2014. године, обавезе по путним налозима, обавезе према добављачима, накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, обавезе за превоз запослених, отпремнине за одлазак у пензију. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Мање су исказане обавезе у укупном износу од 1.270.613 хиљада динара и то обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 1.226.635 хиљада динара и обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у

износу од 43.978 хиљада динара, јер су исте неправилно исказане у билансу стања буџета града Ниша.

- Више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања за износ од 23.899 хиљада динара, по основу потраживања од ЈКП „Наисус“.
- Мање су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања за износ од 212 хиљада динара, због неправилног евидентирања уплата у 2014. години.
- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке преузела је обавезе у већем износу од одобрених буџетом у укупном износу од 61.449 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

(у хиљадама динара)

| | Функционална класификација | | | | | | | | | |
|-------------------------------|----------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| | 130 | | | | | | | | 180 | 170 |
| | Конто 411 | Конто 412 | Конто 413 | Конто 414 | Конто 423 | Конто 426 | Конто 465 | Конто 482 | Конто 463 | Конто 612 |
| План | 629.203 | 112.620 | 59.627 | 22.145 | 43.815 | 1.200 | 5.438 | 626 | 298.410 | 57.485 |
| Извршење | 623.024 | 111.975 | 51.272 | 22.144 | 39.402 | 767 | 5.437 | 625 | 291.191 | 34.484 |
| Разлика 1 | 6.179 | 645 | 8.355 | 1 | 4.413 | 433 | 1 | 1 | 7.219 | 23.001 |
| Преузете обавезе по рачун. | 31.380 | 5.179 | 8.953 | 3.901 | 7.219 | 1.600 | 5.565 | 6 | 24.722 | 23.172 |
| Преузете обавезе по уговорима | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разлика 2 | -25.201 | -4.534 | -598 | -3.900 | -2.806 | -1.167 | -5.564 | -5 | -17.503 | -171 |

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараве), предвиђено је буџетом 629.203 хиљаде динара, исказано је извршење у износу од 623.024 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од 6.179 хиљада динара. Преузете су обавезе у износу од 31.380 хиљада динара по основу неисплаћене плате за децембар 2014. године. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 25.201 хиљаде динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, предвиђено је буџетом 112.620 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 111.975 хиљада динара, тако да је остао неизвршен износ од 645 хиљада динара. Преузете су обавезе у износу од 5.179 хиљада динара по основу социјалних доприноса на неисплаћене плате за децембар 2014. године. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 4.534 хиљаде динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 413000 – накнаде у натури, предвиђено је буџетом 59.627 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 51.272 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од 8.355 хиљада динара. Преузете су обавезе у износу од 8.953 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна за превоз радника на посао и са посла за период од маја до августа 2014. године. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 598 хиљада динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 414000 – социјална давања запосленима, предвиђено је буџетом 22.145 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 22.144 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од једне хиљаде динара. Преузете су обавезе у износу од 3.901 хиљаде динара по основу неисплаћених отпремнина у износу од 1.977 хиљада динара, од којих 1.581 хиљада динара су по основу решења из децембра, а 396 хиљада динара

по основу решења из новембра, породилског одсуства и боловања преко 30 дана за децембар 2014. године. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 3.900 хиљада динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, предвиђено је буџетом 43.815 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 39.402 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од 4.413 хиљада динара. Преузете су обавезе у износу од 7.219 хиљада динара по основу неисплаћених накнада за привремене и повремене послове, уговоре, чланарине, неплаћених рачуна за оглашавање. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 2.806 хиљада динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 426000 – материјал, предвиђено је буџетом 1.200 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 767 хиљада динара, тако да је остао неизвршен износ од 433 хиљаде динара. Преузете су обавезе у износу од 1.600 хиљада динара по основу неплаћене претплате на часописе за 2013. и 2014. годину. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 1.167 хиљада динара.

На функционалној класификацији 180 – трансакције општег карактера између различитих нивоа власти, на економској класификацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти, предвиђено је буџетом 298.410 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 291.191 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од 7.219 хиљада динара. Преузете су обавезе у износу од 24.722 хиљаде динара за непренете трансфере градским општинама. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 17.503 хиљаде динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 465000 – остале дотације и трансфери, предвиђено је буџетом 5.438 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 5.437 хиљада динара, тако да је остао неизвршен износ од једне хиљаде динара. Преузете су обавезе у износу од 5.565 хиљада динара по основу обавезе за повраћај 10% плате у буџет Републике. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 5.564 хиљаде динара.

На функционалној класификацији 130 – опште услуге, на економској класификацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали, предвиђено је буџетом 626 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 625 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од једне хиљаде динара. Преузете су обавезе у износу од шест хиљада динара по основу неплаћене казне за уклањање возила. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од пет хиљада динара.

На функционалној класификацији 170 – трансакције везане за јавни дуг, на економској класификацији 612000 – отплата главнице страним кредиторима, предвиђено је буџетом 57.485 хиљада динара, исказано је извршење у износу од 34.484 хиљаде динара, тако да је остао неизвршен износ од 23.001 хиљаде динара. Преузете су обавезе у износу од 23.172 хиљаде динара по основу неплаћене рате за септембар 2013. године и неплаћене рате за 2014. годину ЕБРД. На тај начин преузете су обавезе више од одобрене апропријације у износу од 171 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да правилно исказују обавезе и да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години за ту намену.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 81.969 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 77.632 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана у износу од једне хиљаде динара у односу на вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у активи биланса стања и није успостављена равнотежа.
- Ова позиција више је исказана за износ од 77.632 хиљаде динара јер је неправилно исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи биланса стања Управе за финансије, уместо у билансима стања Управа под чијом су надлежношћу исказана стална средства.

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

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300 – На овом конту није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 89.752 хиљаде динара услед неправилног евидентирања обавезе по кредиту узетог од Европске банке за обнову и развој, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Мање је исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 1.226.635 хиљада динара, за обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака које су исказане у билансу стања града Ниша који није везан ни за једног корисника буџета града Ниша.

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.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказана је у износу од 4.337 хиљада динара на име учешћа у капиталу предузећа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У билансу стања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке није успостављена равнотежа између дугорочне домаће финансијске имовине исказане у активи биланса стања и износа финансијске имовине исказане у пасиви биланса стања за износ од 89.752 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција више је исказана за износ од 4.237 хиљада динара за више исказану вредност домаћих акција и капитала.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 2.106.464 хиљаде динара и то за 2.016.712 хиљада динара на име неевидентираних учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, за износ од 89.752 хиљаде динара по основу кредита

узетог од Европске банке за обнову и развој а за потребе ЈКП „Наисус“ услед неевидентирања и за вредност учешћа у капиталу Регионалне развојне агенције „Југ“ доо, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 50 хиљада динара на име уплаћеног оснивачког улога Завода за геронтологију и палијативно збрињавање Ниш дана 27.11.2014. године са раздела 3. Управа, глава 3.2.-Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, док је учешће неправилно исказано у билансу стања буџета града Ниша.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 4.974 хиљаде динара за учешће у „Регионални карантин за смештај животиња“ доо Ниш, које је неправилно исказано у билансу стања буџета града Ниша.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају учешћа у капиталу код својих јавних предузећа и оснивачке улоге у привредна друштва, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Није исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25.747 хиљада динара.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 11.943 хиљаде динара за примљена средства на наменском девизном подрачуноу која нису евидентирана на одговарајућем субаналитичком конту класе 700000 – текући приходи и за износ од две хиљаде динара која се воде на девизном рачуну код АИК банке, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо а због неевидентирања стања и промена новчаних средстава на издвојеним подрачунима у пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана мање за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неевидентирања стања и промена новчаних средстава на издвојеним подрачунима у пословним књигама Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша.

Препоручује се одговорним лицима да вођење пословних књига врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није исказана вредност датих меница у износу од 73.951 хиљаде динара по основу обезбеђења плаћања обавезе по кредиту узетог од Фонда за развој Републике Србије, јер исте нису евидентиране.

Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге унесу вредност ванбилансне пасиве и да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања стања ванбилансне евиденције.