



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“ НИШ
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.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	11

ИЗВЕШТАЈ

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Ниша“ Ниш (у даљем тексту: ЈП Дирекција) за 2014. годину, 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 Статутом ЈП Дирекција, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. 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 стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију

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, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

⁷ „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

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 је више исказан за 199.682 хиљаде динара и мање исказан за 199.682 хиљаде динара у односу на налаз ревизије.

Расходи и издаци се међусобно потиру, а ефекти ових одступања се не одражавају на износ коначног финансијског резултата.

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину:

- више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 89.123 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 55.848 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 38 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 145.009 хиљада динара, пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 1.485 хиљада, мањак прихода и расхода-суфицит у износу од 484 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 7.965 хиљада динара, дефицит из ранијих година у износу од 13.331 хиљаде динара;

-мање су исказани: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 2.202 хиљаде динара, ванбилансна актива у износу од 37.914 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 805 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.111 хиљада динара и ванбилансна пасива у износу од 37.914 хиљада 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 ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ Ниш 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 ЈП Дирекција за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства

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 мишљење са резервом

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно створио обавезе у износу од најмање 164.539 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.640 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 46.263 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 78.392 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 36.973 хиљаде динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 271 хиљаде динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ЈП Дирекција: је неправилно извршио попис имовине, потраживања и обавеза што се огледа у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; код извођења радова на изградњи и одржавању зграда и грађевинских објеката: није захтевао од извођача радова средство обезбеђења, није преузео од извођача радова средство обезбеђења, није наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова, грађевински дневници нису потписани и оверени печатом одговорног извођача радова и надзорног органа, не поштују се уговорени рокови, није извршена примопредаја радова у прописаном року, није поднет захтев за извршење техничког прегледа, извођач радова је уведен у посао без грађевинске дозволе.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке, имовину, обавезе и јавне набавке за 2014. годину описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ Ниш 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

ПРИЛОГ I

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.....	8
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	10

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 ЈП Дирекција 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 199.682 хиљаде динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199.682 хиљаде динара (табеле из тачака 2 и 3. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 5.1. и 5.2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП Дирекција за 2014. годину:

2. Део имовине и обавеза није тачно исказан

- више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 89.123 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 55.848 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 38 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 145.009 хиљада динара, пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 1.485 хиљада динара, мањак прихода и расхода-суфицит у износу од 484 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 7.965 хиљада динара, дефицит из ранијих година у износу од 13.331 хиљаде динара;

- мање су исказани: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 2.202 хиљаде динара, ванбилансна актива у износу од 37.914 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 805 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.111 хиљада динара и ванбилансна пасива у износу од 37.914 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП Дирекција 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, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 164.539 хиљада динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у укупном износу од 2.640 хиљада динара (тачка 2.1. Напомена):

- плате су више исплаћене запосленима за 2.239 хиљада динара по основу година минулог рада, неправилно утврђеног коефицијента, топлог obroка и регреса. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 401 хиљаде динара.

2. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 46.263 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 2.10. и 3.1. Напомена) и то:

- за исплату: више фактурисаних радова за зимско одржавање путева у износу од 122 хиљаде динара, одржавање сигнализације у периоду јануар-април 2014. године у износу од 9.475 хиљада динара, одржавање јавне расвете у периоду јануар-април 2014. године у износу од 3.612 хиљада динара, извођење радова на трафостаници зграде кардио хирургије у износу од 19.531 хиљаде динара и извођење радова на партерном уређењу зграде кардио хирургије у износу од 13.523 хиљаде динара.

3. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 78.392 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке (тачке 2.10. и 3.1. Напомена) и то:

- за набавку: услуга електричне енергије за јавну расвету на градском подручју у износу од 61.328 хиљада динара, услуга електричне енергије за јавну расвету у околним селима у износу од 16.914 хиљада динара и вишкова радова на изградњи канализационе мреже у износу од 150 хиљада динара.

4. преузео веће обавезе у укупном износу од 37.244 хиљаде динара у односу на:

• одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 36.973 хиљаде динара (тачка 5.3. Напомена):

- преузео је веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 7.117 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.273 хиљаде динара, апропријацију 413000-накнаде у натури у износу од 2.777 хиљада динара, апропријацију 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 645 хиљада динара, апропријацију 421000-услуге по уговору у износу од 1.906 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 59 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 417 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 21.165 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 475 хиљада динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 1.087 хиљада динара и апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 52 хиљаде динара;

• уговорену вредност у износу од 271 хиљаде динара (тачка 3.1. Напомена) и то:

- по Уговору о пружању услуга број 03-11132/1 од 14.11.2013. године за израду техничке документације главних пројеката периодичног одржавања коловоза, тротоара, бицикличке стазе и зелених површина на Булевару цара Константина од насеља Брзи Брод до улице Српских јунака у Нишкој Бањи у вредности већој за 271 хиљаду динара.

5. преузео обавезе без утврђеног износа, јер је закључио уговор без уговорене вредности (тачка 3.1. Напомена), и то:

- за реализацију међусобно преузетих обавеза на обезбеђењу напајања електричном енергијом пословног објекта инвеститора број 03-3037 од 16.05.2014. године.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ЈП Дирекција утврђено је:

6. приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.1. Напомена):

- Комисије за попис нису извршиле попис имовине и инвестиција већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачињен Извештај без прегледа стварног стања; комисије за попис нису испоштовале рок за достављање извештаја Централној пописној комисији до 18.01.2015. године сходно Решењу о образовању комисија; Централна комисија за попис доставила је извештај на разматрање и усвајање Надзорном одбору дана 06.02.2015. године (Одлуком о редовном годишњем попису наложено је до 23.01.2015. године); Надзорни одбор је извештај о извршеном попису усвојио 10.02.2015. године (Одлуком о редовном годишњем попису наложено је до 29.01.2015. године).

7. нису примењене одредбе Закона о планирању и изградњи, јер значајан број грађевинских дневника није потписан и оверен печатом одговорног извођача радова и надзорног органа, није поднет захтев за извршење техничког прегледа и издавање употребне дозволе, извођач радова је уведен у посао без грађевинске дозволе и нису примењиване одредбе закључених уговора о извођењу радова у делу обезбеђивања средстава обезбеђења и наплате уговорне казне за случај кашњења.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ Ниш препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са прописима и интерним актима;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације, као и до износа уговорене вредности;
5. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
6. попишу целокупну имовину и обавезе и примењују интерна акта којим је регулисан попис;
7. обезбеде примену одредби Закона о планирању и изградњи и примењују одредбе закључених уговора о извођењу радова.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП Дирекција је у току поступка ревизије предузела следеће:

- донета је Одлука о начину и висини трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број 05-4139/2015 дана 02.06.2015. године;
- донет је Правилник о коришћењу службених возила број 05-2897/2015 дана 24.04.2015. године;
- донет је норматив потрошње горива за службена возила број 05-2897-1/2015 дана 24.04.2015. године;
- на основу Одлуке Надзорног одбора број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године о отклањању недостатака у пословним књигама, налогом за књижење број 20-154 од 25.05.2015. године извршене су исправке књижења на контима 311700, 321122, 321311 и 321312.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА НИША
ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи	13
2.1.	Плате, додаци и накнаде запосленима, група 411000	14
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	16
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	16
2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	16
2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	17
2.7.	Стални трошкови, група 421000	17
2.8.	Трошкови путовања, група 422000	18
2.9.	Услуге по уговору, група 423000	19
2.10.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	19
2.11.	Материјал, група 426000	22
2.12.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	23
2.13.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	23
2.14.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	24
2.15.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	25
3.	Издаци	25
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	25
3.2.	Земљиште, група 541000	35
4.	Набавке	35
5.	Биланс стања	38
5.1.	Попис имовине и обавеза	38
5.2.	Актива	40
5.3.	Пасива	44
6.	Потенцијалне обавезе	51

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Почеци рада Дирекције за изградњу града Ниша, датирају од 15. марта 1968. године. Тада је Скупштина општине Ниш на седници Општинског већа и Већа Друштвених делатности донела одлуку о формирању Завода за комунално уређење. Од 1968. године, Завод за комунално уређење са својом делатношћу више пута је трансформисан, да би 28.02.1990. године, одлуком Скупштине општине Ниш основана Дирекција за изградњу града Ниша као јавно предузеће. Данас Дирекција послује под пословним именом: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Ниша“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција). Скупштина града Ниша, на седници од 23.05.2013. године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈП Дирекција број 06-312/2013-10-02, у циљу усклађивања акта са Законом о јавним предузећима. Управни одбор ЈП Дирекција је на седници 04.06.2013. године донео Статут број 05-4140-2/2013 на који је Скупштина града Ниша дала сагласност.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Дирекција прописана је делатност предузећа и то: у оквиру уређивања грађевинског земљишта и уређивања и одржавања саобраћајница, Предузеће може обављати следеће делатности: рушење објеката (претежна делатност) - рушење и демонтажа зграда и других објеката, припрема градилишта, рашчишћавање градилишта; земљани радови: ископавање, насипање, нивелисање терена, ископ, уклањање стена, минирање и друго, изградња путева и аутопутева, улица, друмова и других путева за возила и пешаке, површински радови на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима, тунелима, асфалтирање путева, бојење и обележавање ознака на путевима, постављање ограда и саобраћајних ознака, изградња аеродромских писта, изградња железничких пруга и подземних железница, изградња мостова и тунела, изградња цевовода, изградња осталих непоменутих грађевина. Предузеће може обављати и следеће делатности: правни послови, остали правни послови, архитектонска делатност, давање архитектонских савета који се односе на: израду нацрта и планова пројеката, урбанистичко и просторно планирање и пројектовање крајолика, инжењерске делатности и техничко саветовање.

Седиште ЈП Дирекција је у Нишу, улица 7. јули бр. 6. Матични број је 06118496. Порески идентификациони број је 100619347. Текући рачун број 840-511641-36 код Управе за трезор. Основна делатност ЈП Дирекција је 4311 рушење објеката.

ЈП Дирекција чији је оснивач град Ниш, доставило је свој програм пословања за 2014. годину на сагласност оснивачу дана 02.12.2013. године, обзиром да је 01.12.2013. године нерадни дан. Надзорни одбор је донео Програм пословања ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ за 2014. годину усаглашен са Одлуком о буџету за 2014. годину дана 15.01.2014. године, на који је Скупштина града Ниша сагласност дала 03.02.2014. године.

Надзорни одбор ЈП Дирекција је на седници 31.03.2015. године, донео Одлуку број 05-2078-2/2015 о усвајању Извештаја о пословању ЈП Дирекција за 2014. годину.

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. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: 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 наредним табелама тачке 2. Расходи, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

2.1. Плате, додаци и накнаде запосленима, група 411000

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

(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	ЈП Дирекција	113.741	112.844	111.707	111.993	99,25	100,26
Укупно група 411000		113.741	112.844	111.707	111.993	99,25	100,26

На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 111.707 хиљада динара на терет буџета Града. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентиране плате, додаци и накнаде запосленима на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова за износ од 286 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.14. Напомена.

На дан 31.12.2014. године у ЈП Дирекција је било запослено 137 запослених и то 136 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

Права из радног односа запослених у 2014. години била су уређена Појединачним колективним уговором ЈП Дирекција за изградњу града Ниша број 05-3085 од 12.05.2011. године, који је закључен на период од три године и Посебним колективним уговором за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш закљученог дана 17.06.2014. године, са применом од 07.07.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надзорни одбор ЈП Дирекција је закључио Уговор о раду са именованим директором, дана 15.10.2013. године, одредио му коефицијент 8, а наведени коефицијент за директора предузећа није регулисан интерним актом ЈП Дирекција.
- ЈП Дирекција је 31.12.2014. године запослила једно лице на одређено време, без сагласности Градоначелника, што је супротно члану 38. Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину.
- ЈП Дирекција у 2014. години није имала запослене особе са инвалидитетом у складу са законом, што је супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.
- По основу минулог рада исплаћена је 631 хиљада динара више за плате, додатке и накнаде запослених - група 411000 и у износу од 113 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца - група 412000, што је укупно више исплаћено 744 хиљаде динара, јер минули рад није обрачунат у складу са законом, односно за време проведено само код послодавца, већ је признато укупно радно време код свих послодаваца од момента заснивања радног односа, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Појединим запосленим лицима је по основу неправилно утврђених коефицијената исплаћена плата у већем износу за 67 хиљада динара, што је супротно члану 12. Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш 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 12 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 79 хиљада динара.

- Уговор о раду не садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду и члану 14. Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш.
- Запосленима је, за топли оброк од јануара до јуна 2014. године, исплаћена плата у већем износу за 1.775 хиљада динара, а мање исплаћена за регрес у износу од 350 хиљада динара, односно укупно је више исплаћена плата у износу од 1.425 хиљада динара, што је супротно члану 80. и 81. Појединачног колективног уговора ЈП Дирекција за изградњу и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 по основу топлог obroка у износу од 318 хиљада динара, а мање обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца по основу регреса у износу од 63 хиљаде динара, односно исплаћено је више за 255 хиљада динара. Укупно је више исплаћено 1.680 хиљада динара.
- Посебним колективним уговором прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са посла у висини од 70% просечне зараде у претходна три месеца због болести или повреде на раду. Боловање је исплаћивано у висини од 85% просечне зараде, те је самим тим по овом основу исплаћено више у износу од 116 хиљада динара и више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 21 хиљаде динара, што је супротно члану 115. Закона о раду и члану 23. Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са прописима, не врше пријем радника без сагласности надлежних, примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, 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)

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	ЈП Дирекција	20.360	20.199	19.995	19.995	98,99	100,00
Укупно група 412000		20.360	20.199	19.995	19.995	98,99	100,00

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 19.995 хиљада динара и то из буџета града Ниша.

ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 19.995 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 12.743 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 6.414 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 838 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у укупном износу од 401 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 2.1. Напомена.

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

2.3. Накнаде у натури, група 413000

На овој економској класификацији планирани су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у натури.

(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	ЈП Дирекција	2.700	2.700	700	700	25,93	100,00
Укупно група 413000		2.700	2.700	700	700	25,93	100,00

Исказан је расход у износу од 700 хиљада динара на терет буџета града Ниша.

Расход за превоз на посао и са посла запослених исказан је у износу од 568 хиљада динара. Исплата накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада уређена је чланом 25. Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција набављала маркице за превоз на посао и са посла и за дане одсуствовања са посла.

У поступку ревизије, дана 02.06.2015. године директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о начину и висини трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, број 05-4139/2015, којом прописује висину накнаде превоза и права запосленог, за одлазак и долазак са рада.

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

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

(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	ЈП Дирекција	1.625	1.625	584	1.140	70,15	195,21
Укупно група 414000		1.625	1.625	584	1.140	70,15	195,21

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 584 хиљаде динара и то из средстава буџета града Ниша у износу од 371 хиљаде динара и из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 213 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирана социјална давања запосленима на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова за износ од 556 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.14. Напомена.

На овом конту евидентирани су расходи за: породилско боловање у износу од 213 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 99 хиљада динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 211 хиљада динара и осталу помоћ запосленим радницима у износу од 60 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

(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	ЈП Дирекција	1.020	1.020	960	960	94,12	100,00
Укупно група 415000		1.020	1.020	960	960	94,12	100,00

На овој позицији исказани су расходи у износу од 960 хиљада динара, из средстава буџета града Ниша за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима који не желе маркице за превоз.

На основу члана 73. Појединачног колективног уговора број 05-3085 од 12.05.2011. године и члана 25. Посебног колективног уговора од 29.06.2014. године, ЈП Дирекција је исплаћивала накнаду трошкова превоза запосленима у висини расположиве масе за исплату те врсте зараде која је у 2014. години на месечном нивоу износила 80 хиљада динара. Директор је сваког месеца доносио одлуку о исплати трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, где се маса од 80 хиљада динара дели свим запосленима на основу радних дана проведених на послу у једнаким износима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да запосленима, накнада зараде за долазак и одлазак са посла није исплаћивана у висини цене превозне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 25. Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о раду и опшних аката.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички konto 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	ЈП Дирекција	600	600	141	2.771	461,83	1.965,25
Укупно група 416000		600	600	141	2.771	461,83	1.965,25

Исказани су расходи у износу од 141 хиљаде динара на терет буџета града. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентиране награде запосленима и остали посебни расходи на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.630 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.14. Напомена.

2.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка conta: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања.

(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	ЈП Дирекција	10.000	10.000	6.742	159.918	1.599,18	2.371,97
Укупно група 421000		10.000	10.000	6.742	159.918	1.599,18	2.371,97

Стални трошкови извршени су у износу од 6.742 хиљаде динара на терет буџета града Ниша. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани стални трошкови на групи 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 153.245 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.10. Напомена.

Са ове позиције плаћени су расходи у износу од 6.742 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.555 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.436 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 585 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 1.704 хиљаде динара, трошкови

осигурања у износу од 1.103 хиљаде динара; закуп имовине и опреме у износу од 346 хиљада динара и остали трошкови у износу од 13 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 - Исказан је расход у износу од 1.436 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона, субаналитички конто 421414 - Исказан је расход у износу од 945 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Трошкови осигурања, субаналитички конто 421500 - „Дунав осигурање“ адо Београд је принудном наплатом, а по основу Решења о одобрењу Привредног суда наплатио рачуне из 2011, 2012. и 2013. године, и то: осигурање зграда у износу од 49 хиљада динара, осигурање возила у износу од 181 хиљаде динара, осигурање опреме у износу од 452 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 420 хиљада динара. Принудном наплатом су скинути и трошкови принудне наплате у износу од 69 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су на групи 421000 – стални трошкови, неправилно евидентирани расходи принудне наплате у износу од 69 хиљада динара, уместо на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, 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.

2.8. 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 и остали трошкови транспорта.

(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	ЈП Дирекција	250	150	67	69	46,00	102,99
Укупно група 422000		250	150	67	69	46,00	102,99

Исказано је извршење у укупном износу од 67 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани трошкови путовања на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од две хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 2.14. Напомена.

Накнада трошкова путовања за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, уређена је Посебним колективним уговором за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш од 29.07.2014. године, тако да запосленом припада накнада за службени пут у земљи у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику. Директор ЈП Дирекција је дана 28.05.2013. године упутио благајнику обавештење да висина дневнице за службени пут у земљи од 03.06.2013. године износи две хиљаде динара. На основу овог обавештења запосленима је у 2014. години исплаћивана дневница у истом износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленима исплаћивана дневница за службено путовање у износу од две хиљаде динара уместо

5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за јавна и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Ниш.

Препоручује се одговорним лицима да примењују општа акта.

2.9. 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)

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	ЈП Дирекција	3.000	3.000	995	1.440	48,00	144,72
Укупно група 423000		3.000	3.000	995	1.440	48,00	144,72

Исказано је извршење у укупном износу од 995 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 320 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 22 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 489 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 54 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 95 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 15 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани услуге по уговору на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 445 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.14. Напомена.

Услуге за одржавање софтвера, субаналитички конто 423212 - Исказан је расход у износу 284 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге вештачења, субаналитички конто 423531 - Исказан је расход у износу 159 хиљада динара за услуге обављања вештачења од стране вештака, кога је одредио суд по предметима у парничним поступцима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, субаналитички конто 423591 - Исказан је расход у износу од 330 хиљада динара. Скупштина града Ниша је именовала Председника и чланове Надзорног одбора ЈП Дирекција, решењем број 06-579/2013-27-9-02 дана 02.10.2013. године. Даном 03.02.2014. године, Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у Надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Ниш, у коме је прописан износ месечне накнаде председника Надзорног одбора од 20 хиљада динара и 15 хиљада динара за чланове Надзорног одбора. На име накнаде члановима ове комисије исплаћено је укупно 330 хиљада динара за период од фебруара до јула месеца 2014. године. Увидом у документацију утврдили смо да накнаде чланова управних и надзорних одбора које потичу из периода од 2011. до 2013. године, нису исплаћене и да су по основу тога евидентирани обавезе у пословним књигама.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.10. 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)

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	ЈП Дирекција	685.961	685.961	400.172	252.043	36,74	62,98
Укупно група 425000		685.961	685.961	400.172	252.043	36,74	62,98

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 400.172 хиљаде динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 399.404 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 768 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентиране текуће поправке и одржавање на групи 511000 – зграде и грађевински објекти за износ од 8.290 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1. Напомена.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - Исказан је износ од 399.404 хиљаде динара за: остале услуге за текуће поправке зграде у износу од 20 хиљада динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 399.385 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, субаналитички конто 425191 - Исказан је расход у износу од 399.385 хиљада динара. Узорковани су расходи за: редовно, ургентно и периодично одржавање путева у износу од 89.115 хиљада динара, зимско одржавање путева у износу од 6.637 хиљада динара, одржавање вертикалне, хоризонталне и светлеће сигнализације у 2014. години у износу од 78.641 хиљаде динара, одржавање пружних прелаза у износу од 14.860 хиљада динара, услуге електричне енергије за јавну расвету у износу од 153.245 хиљада динара, одржавање јавне расвете у износу од 21.207 хиљада динара, одржавање атмосферске канализације у износу од 3.342 хиљаде динара, одржавање државних путева у износу од 6.510 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневници по уговору: број 03-328 од 18.01.2013. године закљученом са „МД ГИТ“ доо Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на градском подручју; број 03-331 од 18.01.2013. године закљученом са „Нискоградња“ ад Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на градском подручју; број 03-329 од 18.01.2013. године закљученом са „МД ГИТ“ доо Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на сеоском подручју; број 03-330 од 18.01.2013. године закљученом са „Нискоградња“ ад Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на сеоском подручју; број 03-350 од 21.01.2013. године закљученом са „Нискоградња“ доо Ниш за зимско одржавање путева; број 03-1626/1 од 05.03.2013. године и број 03-2812/1 од 08.05.2014. године закљученим са ЈКП „Горица“ Ниш за услуге одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације; број 03-1021 од 11.02.2013. године и број 03-2810/1 од 08.05.2014. године закљученим са ЈКП „Горица“ Ниш за услуге одржавања, адаптације и унапређења објеката и инсталација јавног осветљења; број 03-1501/1 од 27.02.2013. године закљученом са ЈКП „Naissus“ Ниш за услуге редовног одржавања атмосферске канализације, сливника, шахти и разводног система и број 03-5186/1 од 05.09.2014. године закљученом са „Коридор градња“ пр Ниш за набавку и уградњу сливних решетака и других грађевинских радова на атмосферској канализацији, нису оверени печатом од стране одговорног извођача радова, као и од стране надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и члану 6. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Уговором: број 03-328 од 18.01.2013. године закљученим са „МД ГИТ“ доо Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на градском подручју; број 03-331 од 18.01.2013. године закљученим са „Нискоградња“ ад Ниш за редовно и ургентно

одржавање путева на градском подручју; број 03-329 од 18.01.2013. године закљученим са „МД ГИТ“ доо Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на сеоском подручју; број 03-330 од 18.01.2013. године закљученом са „Нискоградња“ ад Ниш за редовно и ургентно одржавање путева на сеоском подручју; број 03-350 од 21.01.2013. године закљученим са „Нискоградња“ доо Ниш за зимско одржавање путева; број 03-1626/1 од 05.03.2013. године и број 03-2812/1 од 08.05.2014. године закљученим са ЈКП „Горица“ Ниш за услуге одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације; број 03-1021 од 11.02.2013. године и број 03-2810/1 од 08.05.2014. године закљученим са ЈКП „Горица“ Ниш за услуге одржавања, адаптације и унапређења објеката и инсталација јавног осветљења; број 03-1501/1 од 27.02.2013. године закљученим са ЈКП „Naissus“ Ниш за услуге редовног одржавања атмосферске канализације, сливника, шахти и разводног система и број 03-5186/1 од 05.09.2014. године закљученим са „Коридор градња“ пр Ниш за набавку и уградњу сливних решетака и других грађевинских радова на атмосферској канализацији, није уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла.

- Радови на одржавању путева изводе се на основу писаних посебних налога које месечно наручилац доставља извођачу. Програмом одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја са финансијским планом за 2014. годину, нису одређене улице на којима ће се изводити радови на одржавању у 2014. години. У поступку ревизије нисмо се уверили да су улице одржаване по приоритетима, као и да постоје критеријуми о избору улица на којима ће се изводити радови.

- Другу привремену ситуацију за зимско одржавање путева по Уговору број 03-350 од 21.01.2013. године закљученом са „Нискоградња“ доо Ниш није потписало и оверило лице које је одредила ЈП Дирекција да врши надзор, што је супротно члану 4. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Увидом у грађевински књигу за зимско одржавање путева по Уговору број 03-350 од 21.01.2013. године закљученом са „Нискоградња“ доо Ниш, утврдили смо да постоји неслагање између грађевинске књиге и испостављене ситуације за износ од 122 хиљаде динара, тако да је више наплаћено у односу на изведене радове, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Уговор број 03-2812/1 закључен је дана 08.05.2014. године између ЈП Дирекција и ЈКП „Горица“ Ниш за услуге одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације, а односи се на период од 01.01.2014. године; затим Уговор број 03-2810/1 између ЈП Дирекција и ЈКП „Горица“ је закључен дана 08.05.2014. године, а односи се на период од 01.01.2014. године, тако да су уговори закључени ретроактивно.

- ЈКП „Горица“ Ниш је испоставило прву привремену ситуацију, у којој је испоставило обрачуне за изведене услуге одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације за јануар, фебруар, март и април месец 2014. године у износу од 9.475 хиљада динара, а уговор број 03-2812/1 је закључен 08.05.2014. године, што значи да је ЈП Дирекција преузела обавезу и извршила плаћање без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- ЈКП „Горица“ је испоставило прву привремену ситуацију, у којој је обрачунало изведене услуге одржавања, адаптације и унапређења објеката и инсталација јавног осветљења за јануар, фебруар, март и април месец 2014. године у износу од 3.612 хиљада динара, а уговор број 03-2810/1 је закључен 08.05.2014. године, што значи да

је ЈП Дирекција преузела обавезу и извршила плаћање без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- ЈП Дирекција је у току 2014. године преузела обавезу и платила „ЕПС Снабдевање“ доо Београд укупно 78.242 хиљаде динара и то: 61.328 хиљада динара за услуге електричне енергије за јавну расвету на градском подручју града Ниша и 16.914 хиљада динара за услуге електричне енергије за јавну расвету у околним селима, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одговорни извођач радова ЈКП „Naissus“ Ниш није водио грађевинску књигу за редовно одржавање атмосферске канализације за новембар месец иако је био дужан по члану 152. Закона о планирању и изградњи.
- Наручилац није извршио комисијску примопредају радова на летњем одржавању локалних путева најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова, што је супротно члану 18. Уговора број 03-9333/1 од 04.11.2013. године закљученог са „Атина плус“ доо Ниш и члану 18. Уговора број 03-10804/1 од 04.11.2013. године закљученог са „МД ГИТ“ доо Ниш.
- Извођач радова „МД ГИТ“ доо Ниш није доставио меницу као средство обезбеђења за добро извршење посла - за радове на летњем одржавању локалних путева, иако је био у обавези, што је супротно члану 16. Уговора број 03-10804/1 од 04.11.2013. године.
- Неправилно су на групи 425000 - текуће поправке и одржавање евидентирани расходи за услуге електричне енергије за јавну расвету у износу од 153.245 хиљада динара уместо на групи 421000 – стални трошкови и трошкови извршења принудне наплате за рачуне за одржавање пружних прелаза у износу од 3.174 хиљаде динара, уместо на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, 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 Закона о планирању и изградњи, Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника, Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да уговоре средства обезбеђења, обезбеде да испостављене ситуације буду засноване на стварном стању констатованом у грађевинској књизи, обезбеде основ за сваки расход из буџета, набавку услуга врше у поступку јавне набавке и примењују одредбе закључених уговора.

2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(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	ЈП Дирекција	2.500	2.500	1.970	1.879	75,16	95,38
Укупно група 426000		2.500	2.500	1.970	1.879	75,16	95,38

На овом конту исказан је расход у износу од 1.970 хиљада динара из средстава буџета града. Исказани су расходи за: канцеларијски материјал у износу 732 хиљаде динара, стручну литературу у износу од 601 хиљаде динара, бензин у износу од 400

хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 75 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 21 хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од шест хиљада динара и потрошни материјал у износу од 136 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, субаналитички конто 426111 - Исказан је расход у износу од 732 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за набавку канцеларијског материјала добављачу „Брокер“ доо Ниш у износу од 91 хиљаде динара по основу судског решења за наплаћене трокове: камате у износу од 37 хиљада динара, судског решења и принудне наплате у износу од 54 хиљаде динара, уместо на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, 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.

Бензин, субаналитички конто 426411 - Исказан је расход у износу од 400 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција нема норматив за потрошњу горива по возилима. Правилник о коришћењу путничких аутомобила у ЈП Дирекцији за изградњу града Ниша број 05-8534 од 01.12.1999. године не утврђује стандард потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости.

У 2015. години директор ЈП Дирекција донео је Правилник о коришћењу службених возила у ЈП Дирекција број 05-2897/2015 од 24.04.2015. године којим су уређени услови и начин под којим се могу користити службена возила. Истога дана директор је донео Норматив потрошње горива за службена возила ЈП Дирекција број 05-2897-1/2015 од 24.04.2015. године.

2.12. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

(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	ЈП Дирекција	0	0	0	37.992	0	0
Укупно група 464000		0	0	0	37.992	0	0

На групи 464000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања на групи 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 37.992 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 3.1. Напомена.

2.13. 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)

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	ЈП Дирекција	9.000	9.000	2.490	3.148	34,98	126,43
Укупно група 482000		9.000	9.000	2.490	3.148	34,98	126,43

Исказано је извршење у износу од 2.490 хиљада динара и то из средстава буџета града Ниша. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани порези, обавезне таксе, казне и пенали на групи: 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 649 хиљада динара и 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од девет хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 2.14. и 3.1. Напомена.

Исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне и пенале и то: за регистрацију возила у износу 117 хиљада динара, остали порез у износу од 954 хиљаде динара, републичке таксе у износу од 76 хиљада динара, судске таксе у износу од 1.207 хиљада динара и републичке казне у износу од 136 хиљада динара.

Остали порези, субаналитички конто 482191 - Исказан је расход у износу од 954 хиљаде динара из средстава буџета града.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Судске таксе, субаналитички конто 482251 - Исказан је расход у износу од 1.207 хиљада динара, по основу судских такси за изгубљене спорове.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

(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	ЈП Дирекција	14.500	14.500	12.783	12.193	84,24	95,56
Укупно група 483000		14.500	14.500	12.783	12.193	84,24	95,56

Исказано је извршење у износу од 12.783 хиљаде динара из средстава буџета града. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани новчане казне и пенали по решењу судова на групи: 421000 – стални трошкови за износ од 69 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање за износ од 3.174 хиљаде динара, 426000 – материјал за износ од 91 хиљаде динара, 511000 – зграде и грађевински објекти за износ од 2.521 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачкама 2.7, 2.10, 2.11. и 3.1. Напомена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи на овом конту неправилно евидентирани у износу од 7.981 хиљаде динара, уместо на групи: 411000 – плате додаци и накнаде запослених у износу од 286 хиљада динара; 414000 - социјална давања запосленима у износу од 556 хиљада динара; 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.630 хиљада динара; 422000 – трошкови путовања у износу од две хиљаде динара; 423000 – услуге по уговору у износу од 445 хиљада динара; 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 649 хиљада динара; 485000 – накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 54 хиљаде динара и 541000 - земљиште у износу од 1.823 хиљаде динара, 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.

2.15. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи субаналитички конто, накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	-	-	-	54	0	0
Укупно група 485000		-	-	-	54	0	0

На групи 485000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа на групи 483000 у износу од 54 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 2.14. Напомена.

3. Издаци

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

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

У наредним табелама тачке 3. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1. 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)

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	ЈП Дирекција	655.624	650.641	330.801	279.929	43,49	85,54
Укупно група 511000		655.624	650.641	330.801	279.929	43,49	85,54

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 330.801 хиљаде динара за: изградњу зграда и објеката у износу од 162.161 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 92.236 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 76.404 хиљаде динара.

Болнице, домови здравља и старачки домови, субаналитички конто 511222 - Исказан је издатак у износу од 35.290 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издатак у износу од 33.054 хиљаде динара за извођење радова на изградњи трафостанице зграде кардиохирургије по основу уговора број 03-10472/1 закљученог дана 16.12.2013. године са „Гат“ доо Нови Сад и за извођење радова на партерном уређењу око зграде кардиохирургије по основу Уговора о извођењу радова број 03-4921/1 од 15.09.2014. године закљученог са „ЦД Хис“ доо Ниш, извршен је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 18. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Према грађевинском дневнику по Уговору број 03-4921/1 од 15.09.2014. године закљученом са „ЦД Хис“ доо Ниш, за извођење радова на партерном уређењу око зграде кардиохирургије завршени су радови дана 22.11.2014. године, а није сачињена

комисијска примопредаја за изведене радове, што је супротно члану 18. наведеног Уговора.

- ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на партерном уређењу око зграде кардиохирургије по уговору број 03-4921/1 од 15.09.2014. године закљученом са „ЦД Хис“ доо Ниш, завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- Неправилно је евидентиран износ од 37.992 хиљаде динара на групи 511000, уместо на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Књижење издатка у износу од 13.523 хиљаде динара је евидентирано и преко групе конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси и 311000 – Капитал. Објекат није у власништву ЈП Дирекција, а ни у власништву града. Објекат је требало предати носиоцу права јавне својине на укњижење након завршетка радова (завршетак радова је 22.11.2014. године). Оваквим начином евидентирања, ове билансне позиције исказане су у већем износу за 13.523 хиљаде динара, 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 основ за сваки издатак из буџета, доследно примењују одредбе закључених уговора и обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Објекти за потребе образовања, субаналитички конто 511223 - Исказан је издатак у износу од 6.975 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Пружалац услуге „Шидпројект“ доо Шид није извршио услугу у року од 7 дана од дана пријема документације, за пружање услуге техничке контроле пројектне документације – главних пројеката, реконструкције, адаптације и надградње старе школе и дечје обданиште у насељу Брзи Брод у Нишу, како је то прописано чланом 6. Уговора о пружању услуга број 03-10394/2012 од 04.01.2013. године, којим се пружалац услуге обавезао да у року од 3 дана од дана закључења уговора достави примедбе наручиоцу ако их има, а пружалац услуга да ће у року од 3 дана по отклањању примедби доставити наручиоцу коначан извештај о извршеној техничкој контроли. Пројектна документација је предата 18.05.2013. године.
- Инвеститор није узео средство обезбеђења за добро извршење посла од извођача радова „Гринич“ доо Ниш, за пружање услуге геодетског снимања фактичког стања са израдом топографског плана за потребе израде идејног и главног пројекта, израде пројекта парцелације са пројектом геодетског обележавања и преношење регулационе линије из плана на терен за локацију новопланиране гимназије са приступним саобраћајницама у Нишу, што је супротно члану 8. Уговора о пружању услуга број 03-10686/1 од 20.11.2013. године и ПД „Југо-импекс“ доо Ниш, за извођење радова на изградњи котларнице и инфраструктурном опремању гасом обданишта „Цветић“ у насељу Бранко Бјеговић у Нишу, што је супротно члану 17. Уговора о грађењу број 03-5563/1 од 19.10.2012. године.
- Пружалац услуге „Гринич“ доо Ниш није завршио услугу геодетског снимања фактичког стања са израдом топографског плана у року од 38 дана од дана закључења уговора, већ је каснио 34 дана, а да након кашњења нису продужили рок писаним споразумом обеју страна, што је супротно члану 7. Уговора о пружању услуга број 10686/1 од 20.11.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, субаналитички конто – 511231 - Исказан је издатак у укупном износу од 17.022 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извођач радова „Ратко Митровић“ доо Београд није завршио радове на завршетку изградње саобраћајница на територији града Ниша у року од 45 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 19.09.2012. године), односно радови нису завршени до дана вршења ревизије. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 7. Уговора о грађењу број 03-940 од 13.02.2012. године.
- Извођач радова „МД ГИТ“ доо Ниш није завршио радове на изградњи улица на територији града Ниша – 1 партија улица Новопроектвана од улице Граничарске до улице Мирочке у Нишу у року од 20 календарских дана од дана увођења у посао (уведен у посао 14.09.2010. године). Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено у члану 7. Уговора о грађењу број 03-2793/4 од 08.07.2010. године.
- Извођач радова „ПЗП“ ад Ниш није завршио радове на поправци – санација и модернизација пута кружног тока на Леденој стени у Нишу у року од 55 дана од дана увођења у посао (уведен у посао 01.10.2008. године, а завршио радове дана 26.11.2009. године). Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 5. Уговора о грађењу број 03-1335/1 од 09.05.2007. године, јер приликом увођења извођача у посао, нису били решени имовински односи на поменутој локацији.
- Инвеститор није преузео средство обезбеђења од извођача радова како је уговорено: чланом 17. Уговора о грађењу број 03-940 од 13.02.2012. године закљученог са „Ратко Митровић“ доо Београд за изградњу саобраћајница на територији града Ниша, чланом 18. Уговора о грађењу број 03-1335/1 од 09.05.2007. године закљученог са извођачем радова „ПЗП“ ад Ниш за поправку – санацију и модернизацију пута кружног тока на Леденој стени у Нишу, чланом 17. Уговора о грађењу број 03-2793/4 од 08.07.2010. године закљученог са „МД ГИТ“ доо Ниш за изградњу улица на територији града Ниша – 1 партија улица Новопроектвана од улице Граничарске до улице Мирочке у Нишу, чланом 17. Уговора о грађењу број 03-3010-5 од 04.08.2010. године закљученог са „МД ГИТ“ доо Ниш за изградњу улица на територији града Ниша – 1 партија улица Лошињска, ГО Црвени Крст, чланом 17. Уговора о грађењу број 03-2793 од 08.07.2010. године закљученог са „Нискоградња“ ад Ниш за изградњу улица на територији града Ниша – IV улица Церска.
- Градски орган надлежан за послове саобраћаја није образовао комисију за технички преглед изведних радова на санацији и модернизацији пута кружног тока на Леденој стени, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима и члану 22. Уговора број 03-1335/1 од 09.05.2007. године закљученог са „ПЗП“ ад Ниш.
- Грађевински дневник по уговору број 03-2793 од 08.07.2010. године закљученом са „Нискоградња“ ад Ниш и број 03-2793/4 од 08.07.2010. године закљученом са „МД Гит“ доо Ниш, није попуњен у складу са чланом 3. и 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и члану 6. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- За радове на изградњи улица на територији града Ниша – 1 партија улица Новопроектвана од улице Граничарске до улице Мирочке у Нишу по Уговору број 03-2793/4 од 08.07.2010. године закљученом са „МД Гит“ доо Ниш, за радове на изградњи улица на територији града Ниша – IV улица Церска по Уговору број 03-2793 од 08.07.2010. године закљученом са „Нискоградња“ ад Ниш, ЈП Дирекција није

поднела Захтев за извршење техничког прегледа иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.

- Извођач радова „Нискоградња“ ад Ниш, по основу Уговора број 03-2793 од 08.07.2010. године за извођење радова на изградњи улица на територији града Ниша – IV улица Церска уведен је у посао дана 11.09.2010. године, а грађевинска дозвола издата дана 25.10.2011. године, што је супротно члану 138а. Закона о планирању и изградњи који прописује да се може приступити грађењу само на основу коначног решења грађевинске дозволе.

- Пружалац услуга „МД Гит“ доо Ниш није испоштовао рок за извршење услуга од 25 календарских дана, што је супротно члану 7. Уговора о грађењу број 03-3010-5 од 04.08.2010. године, јер наручилац није решио имовинске односе.

- Према грађевинском дневнику за уговор број 03-3010-5 од 04.08.2010. године закључен са „МД Гит“ доо Ниш, завршени су радови на изградњи улица на територији града Ниша – 1 партија улица Лошињска дана 18.08.2014. године, а да није сачињена комисијска примопредаја за изведене радове, што је супротно члану 18. Уговора о грађењу.

- Према грађевинском дневнику за Уговор број 03-2793 од 08.07.2010. године закључен са „Нискоградња“ ад Ниш, за радове на изградњи улица на територији града Ниша – IV улица Церска радови су завршени дана 23.12.2013. године, а да није сачињена комисијска примопредаја за изведене радове, што је супротно члану 19. Уговора о грађењу.

- Неправилно је евидентиран износ од 2.628 хиљада динара на групи 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи: 541000 – Земљиште у износу од 2.060 хиљада динара и групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 568 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Нефинансијска имовина у сталним средствима на класи 0 и класи 3 у Билансу стања је више исказана у износу од 568 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе закључених уговора, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Закона о планирању и изградњи, Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и Правилника о садржини и начину вођења књига инспекције и грађевинског дневника.

Водовод, субаналитички конто 511241- Исказан је издатак у укупном износу од 17.863 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надзорни орган је констатовао завршетак радова у грађевинском дневнику за уговор: број 03-1864/1 од 07.08.2013. године закључен са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш; број 03-7587 од 04.10.2012. године закључен са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш; број 03-4244/1 од 04.07.2014. године закључен са ЈКП „Naissus“ Ниш и број 03-4477/2012 од 13.07.2012. године закључен са „Пословност“ доо Ниш, а није сачињена комисијска примопредаја за изведене радове, што је супротно члану 19. Уговора број 03-1864/1, члану 19. Уговора број 03-7587, члану 17. Уговора број 03-4244/1 и члану 19. Уговора број 03-4477/2012.

- За уговор: број 03-1864/1 од 07.08.2013. године закључен са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш за радове на изградњи магистралне водоводне мреже на Сомборском булевару у Нишу, број 03-7587 од 04.10.2012. године закључен са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш за радове на реконструкцији водоводне мреже у улици Југ Богдановој у Нишу, број 03-4244/1 од 04.07.2014. године закључен са ЈКП „Naissus“ Ниш за измештање

водоводне мреже пречника 300мм и канализационе мреже пречника 1200мм са локације „Лидл“ дуж Византијског булеvara и Булеvara Медијана у Нишу и број 03-4477/2012 од 13.07.2012. године закључен са „Пословност“ доо Ниш за изградњу водоводне мреже у улици насеље „Пантелеј-запад“, ЈП Дирекција није поднела Захтеве за извршење техничког прегледа иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

- Инвеститор није преузео средство обезбеђења од извођача радова „МДС Инжењеринг“ доо Ниш за радове на изградњи магистралне водоводне мреже на Сомборском булеvarу у Нишу како је прописано чланом 17. Уговора о грађењу број 03-1864/1 од 07.08.2013. године.

- Запослени у ЈП Дирекција не поседују доказ о предаји техничке документације, тако да се не може утврдити јесу ли испоштовани рокови из члана 5. Уговора: број 03-1632 од 05.03.2013. године, број 03-7864 од 26.07.2013. године, број 03-7866 од 26.07.2013. године, број 03-7867 од 26.07.2013. године, број 03-9670 од 26.09.2013. године, број 03-4186/1 од 18.06.2012. године и број 03-4185/1 од 18.06.2012. године закључених са ЈКП „Naissus“ Ниш.

- Извођач радова ЈКП „Naissus“ Ниш, није завршио радове измештање водоводне мреже пречника 300мм и канализационе мреже пречника 1200мм са локације „Лидл“ дуж Византијског булеvara и Булеvara Медијана у Нишу, у року од 20 календарских дана од дана увођења у посао (уведен у посао 18.07.2014. године). Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 5. Уговора о извођењу радова на измештању инсталација водовода и канализације број 03-4244/1 од 04.07.2014. године.

- На овом конту неправилно је евидентиран износ од 975 хиљада динара по основу реконструкције водоводне мреже у улици Југ Богдановој у Нишу у износу од 918 хиљада динара и у улици насеље „Пантелеј-запад“ у износу од 57 хиљада динара, по основу судских решења за: наплаћене трошкове камате у износу од 975 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина и капитал за исти износ.

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

Канализација, субаналитички конто 511242 - Исказан је издатак у износу од 31.478 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Закључен је Анекс уговора број 03-7590/2 дана 20.12.2012. године са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш за извођење вишка радова на изградњи канализационе мреже у насељу Пантелеј – запад у Нишу, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке у вредности од 150 хиљада динара, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије број 116/2008), члану 36. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије број 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Увидом у грађевинске дневнике за Уговоре број: 03-7590, број 03-3070, број 03-8281, број 03-607, број 03-11639/2013, број 03-10977/1 и број 03-10979/1, утврдили смо да је надзорни орган констатовао завршетак радова, а да притом није сачињена комисијска примопредаја за изведене радове, што је супротно члану 19. Уговора број 03-7590 од

04.10.2012. године закљученог са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш за извођење радова на изградњи канализационе мреже у насељу Пантелеј запад, члану 19. Уговора број 03-3070 од 27.07.2012. године закљученог са „ЦД Хис“ доо Ниш за извођење радова на изградњи Хумског колектора – наставак, члану 19. Уговора број 03-8281 од 01.12.2011. године закљученог са „Ратко Митровић“ доо Нови Београд за извођење радова на изради подграде од ларсен тапли за изградњу колектора од пута за Доње Међурово, члану 18. Уговора број 03-607 од 04.02.2014. године закљученог са „Пословност“ доо Ниш за извођење радова на изградњи канализационе мреже у селу Горње Међурово, члану 18. Уговора број 03-11639/2013 од 18.02.2014. године закљученог са ВП „Јужна Морава“ ад у реструктуирању Ниш за извођење радова на изградњи канализационе мреже у улици Тошкетовој, члану 19. Уговора број 03-10977/1 од 18.11.2013. године закљученог са „Елмонт“ доо Ниш за изградњу осветљења Сомборског осветљења од улице Косовке девојке до Булеvara Медијана и члану 19. Уговора број 03-10979/1 од 08.11.2013. године закљученог са „Елмонт“ доо Ниш за изградњу осветљења у улици Ивана Милутиновића.

- Извођач радова „Хидроконтрол“ доо Ниш није завршио радове на изградњи пумпне станице на колектору за употребљене воде од пута за Доње Међурово до главног колектора у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао (уведен у посао 18.09.2012. године). Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења сходно члану 7. Уговора о извођењу радова на измештању инсталација водовода и канализације број 03-9703/1-2011 од 10.02.2012. године. На основу усменог појашњења надзорног органа, инвестиција још увек није завршена.

- Извођач радова „Пословност“ доо Ниш касни са извођењем радова на изградњи канализационе мреже у селу Горње Међурово, а инвеститор није наплатио пенале у што је супротно члану 14. Уговора о извођењу радова број 03-607.

- За радове по уговорима број: 03-3070 од 27.07.2012. године закљученом са „ЦД Хис“ доо Ниш за извођење радова на изградњи Хумског колектора – наставак; број 03-8281 од 01.12.2011. године закљученом са „Ратко Митровић“ доо Нови Београд за извођење радова на изради подграде од ларсен тапли за изградњу колектора од пута за Доње Међурово; број 03-607 од 04.02.2014. године закљученом са „Пословност“ доо Ниш за извођење радова на изградњи канализационе мреже у селу Горње Међурово; број 03-11639/2013 од 18.02.2014. године закљученом са ВП „Јужна Морава“ ад у реструктуирању Ниш за извођење радова на изградњи канализационе мреже у улици Тошкетовој; број 03-10977/1 од 18.11.2013. године закљученом са „Елмонт“ доо Ниш за изградњу осветљења Сомборског булеvara од улице Косовке девојке до Булеvara Медијана и број 03-10979/1 од 08.11.2013. године закљученом са „Елмонт“ доо Ниш за изградњу осветљења у улици Ивана Милутиновића, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа иако су радови завршени, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

- Инвеститор није преузео средство обезбеђења од извођача радова „Ратко Митровић“ доо Нови Београд за радове на изради подграде од ларсен тапли за изградњу колектора од пута за Доње Међурово како је прописано чланом 17. Уговора о грађењу број 03-8281.

- Извођач радова „Хидроконтрол“ доо Ниш је уведен у посао дана 13.02.2013. године и извршио део радова на изградњи топловода на територији града Ниша у улици IX Бригаде, након чега је одустао од извршења посла. Уговором је предвиђено да наручилац има право да наплати средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде, које наручилац није наплатио када је извођач одустао од извршења уговора, што је супротно члану 17. Уговора број 03-8407 од 31.10.2012. године.

- Закључени Уговор број 03-3037 од 16.05.2014. године, између ЈП Дирекција, града Ниша и Johanson Electric доо Ниш, којим су дефинисане међусобне обавезе потписника и уређен обим и начин финансирања заједничких обавеза на изградњи капацитета за напајање електричном енергијом укупне снаге 10KWA не садржи јасно изражену коначну цену преузетих обавеза, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Град Ниш није након издавања употребне дозволе (издате дана 25.05.2015. године) за изградњу капацитета за напајање електричном енергијом, извршио упис јавне својине на објекту, сразмерно извршеном улагању од 30%, у Катастар непокретности, што је супротно члану 12. Уговора број 03-3037 од 16.05.2014. године закљученог између ЈП Дирекција, града Ниша и Johanson Electric доо Ниш. На основу писаног појашњења начелника Управе за планирање и изградњу и начелника Управе за имовину и инспекцијске послове, упис права својине на 30% није извршен јер Употребна дозвола број 351-640/2014-06 која је издата 25.05.2015. године, није правоснажна, из разлога, што су два физичка лица-власници земљишта уложила жалбу на Решење о непотпуној експропријацији управе за имовину и инспекцијске послове број 465-118-5/2014-04 од 27.11.2014. године, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се грађевинска дозвола издаје инвеститору који има одговарајуће право на земљишту, односно право својине.
- Неправилно је евидентиран износ од 463 хиљаде динара за: изградњу канализационе мреже у насељу Пантелеј запад у износу од 335 хиљада динара, изградњу пумпне станице на колектору за употребљене воде од пута за Доње Међурово до главног колектора у износу од 109 хиљада динара и изградњу топловода у улици IX бригаде-наставак у износу од 19 хиљада динара, по основу судских решења уместо на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 463 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Субаналитички конто 511242 – канализација, више је исказан за износ од 10.583 хиљаде динара по основу капацитета за напајање електричном енергијом и осветљења Сомборског булевар од улице Косовке девојке до Булевар Медијана, а мање исказан субаналитички конто 511292 – комуникациони и електрични водови у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку вишкова радова врше у поступку јавне набавке, обезбеде примену одредби закључених уговора, уговоре вредност приликом закључења уговора, обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Отворени спортски рекреациони објекти, субаналитички конто 511293 - Исказан је издатак у износу од 8.668 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извођач радова „ЦД Хис“ доо Ниш, касни са извођењем радова на реконструкцији парка Чаир са инфраструктуром, а инвеститор није наплатио пенале у висини од 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, стим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова, што је супротно члану 15. Уговора број 03-3634 од 06.08.2012. године.
- Пружалац услуга „Андзор Енџинериџ“ доо Нови Сад, није завршио радове у року од 30 дана од дана предаје подлоге (записник о примопредаји документације је 29.09.2014. године) за пружање услуга израде пројектно техничке документације за изградњу локалитета „Церјанска пећина“. Инвеститор није наплатио уговорену казну

за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 8. Уговора број 03-8928/2013 од 23.09.2013. године.

- Пружалац услуга „Кика Градња“ пр село Бреница Ниш и ЈП Дирекција, нису сачинили записник о примопредаји радова за постављање информационе табле и едукативног паноа у вези споменика природе „Церјанска пећина“, те се из тих разлога не може утврдити да ли је пружалац услуга завршио радове у прописаном року од 29 дана од дана закључења уговора сходно члану 7. Уговора број 03-6308/1 од 09.10.2014. године.

- ЈП Дирекција је неправилно евидентирала износ од 439 хиљада динара за извођење радова на изградњи рекреационог базена у Нишу по Уговору број 03-8702/2011 уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина и капитал у истом износу.

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

Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, субаналитички конто 511326 - Исказан је издатак у износу од 6.032 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран износ од 8.290 хиљада динара за уређивање дивљих депонија и уклањање дивљих депонија по основу Уговора број 03-2626 од 05.06.2012. године и Уговора број 03-1862/1 од 27.03.2013. године закључених са ЈКП „Горица“ Ниш, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина и капитал за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да правилно примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, субаналитички конто 511331 - Исказан је издатак у износу од 77.379 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није пре почетка извођења радова предала техничку документацију на оверу надлежном органу за послове саобраћаја, а по основу Уговора број: 03-563 од 28.01.2013. године закљученог са „Нискоградња“ ад Ниш за улице: Нишавска, кружни ток раскрснице Сомборског Булеvara и Студеничке, Милана Благојевића, Сврљишка, Лапска, Симе Милутиновића са прилазом, прилаз Мердарској, Славише Цекића, Суповачка, Сечаничка, Мојковачка, Вељка Марковића-Ратко Јовић, Светолика Стојановића, Душана Петровића са прилазом улице Медошевац, Вељко Влаховић-Медошевац, Јастребачка-Медошевац, Матејевачка прилаз 1, Колашинска, Обалска улица и Сарајевска тротоари и по основу Уговора број 03-564 од 28.01.2013. године закљученог са „МД Гит“ доо Ниш, за улице: Пут до гробља у Нишкој Бањи, Занатска, Власотиначка и Милана Топлице Трилаз, што је супротно члану 59. став 7. Закона о јавним путевима.

- Након завршетка радова није образована комисија за технички преглед изведених радова на периодичном одржавању по основу Уговора: број 03-563 од 28.01.2013. године закљученог са „Нискоградња“ ад Ниш; број 03-2703 од 05.05.2014. године

закљученог са „Нискоградња“ ад Ниш; број 03-564 од 28.01.2013. године закљученог са „МД Градња Инжењеринг Транспорт“ доо Ниш; број 03-2707 од 05.05.2014. године закљученог са „МД Гит“ доо Ниш и број 03-2704 од 05.05.2014. године закљученог са „Нискоградња“ ад Ниш и није издат акт о пријему тих радова, што је супротно члану 59. став 8. Закона о јавним путевима.

- У току вршења стручног надзора за Уговор број 03-2707 од 05.05.2014. године, закључен са „МД Гит“ доо Ниш за радове на периодичном одржавању улица, путева и других јавних површина у граду, на градском подручју градских општина Палилула и Нишка Бања и за Уговор број 03-2704 од 05.05.2014. године закључен са „Нискоградња“ ад Ниш за радове на периодичном одржавању улица, путева и других јавних површина у граду, на градском подручју градских општина Пантелеј и Црвени Крст, надзорни орган није обавестио инвеститора и извођача радова да је дошло до одступања од утврђене вредности и да је потребно одлагање извођења радова како би се предузеле одређене активности, што је супротно члану 7. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу Уговора о извођењу радова број 03-2704 од 05.05.2014. године закљученог са „Нискоградња“ ад Ниш за радове на периодичном одржавању улица, путева и других јавних површина у граду, на градском подручју градских општина Пантелеј и Црвени Крст, у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

- Лице са лиценцом, које ради у ЈП Дирекција оверило је ситуације иако није било ангажовано за вршење стручног надзора за Уговор број 03-2704 од 05.05.2014. године закључен са „Нискоградња“ ад Ниш за радове на периодичном одржавању улица, путева и других јавних површина у граду, на градском подручју градских општина Пантелеј и Црвени Крст, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Наручилац не поседује доказ када је пружаоцу услуге доставио документацију предвиђену Протоколом за Уговор број 03-9673 од 26.09.2013. године, закључен са ЈП „Завод за урбанизам Ниш“ Ниш, тако да се не можемо уверити да ли је пружалац услуга испоштовао рок за доставу техничке документације, како је то предвиђено чланом 5. наведеног Уговора.

- Наручилац не поседује доказ када је пружаоцу услуге ЈП „Завод за урбанизам Ниш“ Ниш доставио катастарске подлоге и пројектне задатке за Уговоре: број 03-9611 од 25.09.2013. године за израду техничке документације главних пројеката рехабилитације и појачаног одржавања улице Војводе Вука од улице генерала Боже Јанковића ка северу; број 03-10027 од 09.10.2013. године за израду техничке документације главног пројекта улице Николе Пашића – тротоар Ниш, број 03-10028 од 09.10.2013. године за израду техничке документације главног пројекта парковске стазе, платоа и тротоара на Тргу Републике, градске општине Медијана у Ниш; број 03-10032 од 09.10.2013. године за израду техничке документације главног пројекта улице Римска VI-коловоз и тротоар, градске општине Медијана и број 03-11132/1 од 14.11.2013. године за израду техничке документације главних пројеката периодичног одржавања коловоза, тротоара, бицикличке стазе и зелених површина на Булевар цара Константина, од насеља Брзи Брод до улице Српских јунака у Нишкој бањи, тако да се не можемо уверити да ли је пружалац услуга испоштовао рок за доставу техничке документације, како је то предвиђено чланом 5. наведених уговора.

- Извршено је плаћање по Уговору број 03-11132/1 од 14.11.2013. године закљученом са ЈП „Завод за урбанизам Ниш“ Ниш, у већем износу од уговореног за износ од 271 хиљаде динара за израду техничке документације главних пројеката периодичног

одржавања коловоза, тротоара, бицикличке стазе и зелених површина на Булевар цара Константина, од насеља Брзи Брод до улице Српских јунака у Нишкој Бањи, по коначном рачуну број R-265/14, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Уговорена је вредност у износу од 1.204 хиљаде динара са ПДВ, а набављена је услуга у износу од 1.475 хиљада динара.

- Инвеститор није преузео средство обезбеђења од извођача радова „Кика градња“ пр Ниш како је прописано чланом 13. Уговора број 03-9872/1 од 04.12.2012. године, за извођење радова на одржавању приступних рампи за инвалидна лица на територији града Ниша.

- Није извршена комисијска примопредаја радова за извођење радова на одржавању приступних рампи за инвалидна лица на територији града Ниша најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова, а по основу Уговора број 03-9872/1 од 04.12.2012. године који је закључен са извођачем радова „Кика градња“ пр Ниш, како је то предвиђено чланом 15. наведеног Уговора.

- ЈП Дирекција је неправилно евидентирала издатак по основу Судске пресуде Основног суда у Нишу број 24.П.8146/13, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 98 хиљада динара за плаћање трошкова парничног поступка и трошкова извршења, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у већем износу за 98 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да пре почетка извођења радова надлежни орган за послове саобраћаја овери техничку документацију и да након завршетка радова изврше технички преглед изведених радова; обезбеде правилну примену одредби Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, Закона о јавним путевима, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; примењују одредбе закључених уговора; обезбеде средства обезбеђења и обавезе преузимају до уговорене вредности.

Планирање и праћење пројеката, субаналитички конто 511411 - Исказан је издатак у износу од 76.404 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац не поседује записник комисије о позитивном мишљењу за планове за израду Плана генералне регулације дела подручја Градске општине Нишка Бања – трећа фаза, како би могао да прати рок извршења уговора, што је супротно члану 5. Уговора број 03-6772/1 од 21.10.2014. године закљученог са ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш.

- Наручилац не поседује доказ када је извршилац посла ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш предао Концепт, Нацрт плана и Предлог плана и да ли је том приликом испоштован рок извршења посла израде Плана детаљне регулације депоније отпада „Бубањ“ на територији града Ниша, што је супротно члану 5. Уговора број 03-10820 од 05.11.2013. године.

- ЈП Дирекција је неправилно евидентирала капитално одржавање зграда и објеката на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 482000 – Порези обавезене таксе казне и пенали у износу од девет хиљада динара за плаћање републичке административне таксе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у већем износу за девет хиљада динара.

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

3.2. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта

(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	ЈП Дирекција	0	0	0	3.883	0,00	0,00
Укупно група 541000		0	0	0	3.883	0,00	0,00

На групи 541000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентирано земљиште на групи: 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.823 хиљаде динара и 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 2.060 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 2.14. и 3.1. Напомена.

4. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП Дирекција број 05-5452 од 20.08.2014. године је систематизовано радно место у чијем опису послова је наведено да обавља послове јавних набавки, од планирања преко спровођења до извршења јавних набавки, у Служби припреме и јавне набавке. Запослени, који је у 2014. години, спроводио поступке јавних набавки поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Програм пословања ЈП Дирекција број 05-172-2/2014 од 15.01.2014. године. Саставни део Програма је Финансијски план ЈП Дирекција. Скупштина града Ниша, на седници одржаној 03.02.2014. године, донела је решење број 06-48/2014-25-02, којим се даје сагласност на Програм пословања ЈП Дирекција. Дана 17.12.2014. године, Скупштина града Ниша, донела је решење број 06-551/2014-14-02, којим се даје сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2014. годину, који је донео Надзорни одбор ЈП Дирекција под бројем 05-6775 од 16.10.2014. године.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је План јавних набавки за 2014. годину број 05-505-2/2014 од 31.01.2014. године. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 532.817 хиљада динара без ПДВ. ЈП Дирекција у 2014. години, извршила је четири пута промену плана набавки, и то: 14.04.2014. године, 04.07.2014. године, 22.07.2014. године и 08.12.2014. године. У 2014. години град Ниш имао је један ребаланс буџета и то дана 14.10.2014. године. ЈП Дирекција је имала једну измену финансијског плана утврђену Програмом о изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2014. годину, на који је сагласност Скупштина града дала 17.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција у 2014. години, три пута вршила промену плана набавки супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да измену и допуну плана јавних набавки достављају, врше и сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки.

У 2014. години ЈП Дирекција је покренула и спровела 79 поступака јавних набавки, у укупном износу од 157.404 хиљаде динара без ПДВ, односно 188.654 хиљаде динара са ПДВ, од којих 20 отворених поступака у износу од 130.374 хиљаде

динара без ПДВ, односно 156.422 хиљаде динара са ПДВ, 37 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 19.373 хиљаде динара без ПДВ, односно 23.093 хиљаде динара са ПДВ, два поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у износу од 402 хиљаде динара без ПДВ, односно 432 хиљаде динара са ПДВ и два поступка јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива у износу од 7.258 хиљада динара без ПДВ, односно 8.710 хиљада динара са ПДВ.

ЈП Дирекција је обуставила 18 поступака јавних набавки, процењене вредности 253.774 хиљаде динара и то 15 отворених поступака процењене вредности 249.232 хиљаде динара и три поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.542 хиљаде динара.

Ревидирано је десет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 332.282 хиљаде динара, и то: шест поступака јавних набавки у отвореном поступку процењене вредности 325.833 хиљаде динара, три поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 6.249 хиљада динара и једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива процењене вредности 200 хиљада динара. ЈП Дирекција је у 2014. години достављала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведена је набавка радова на изградњи магистралне водоводне мреже на Сомборском булевару у Нишу, редни број 1.3.6. у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по којој је закључен Уговор о извођењу радова број 03-5467/1 од 17.09.2014. године са „МДС инжењеринг“ доо Ниш.

Следеће јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Набавка радова на зимском одржавању на сеоском подручју града Ниша, број 03-5529, у отвореном поступку

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у поступку јавне набавке (чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара за радове) објавио оглас о јавним набавкама и у службеном гласилу Републике Србије, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је достављала захтеве за плаћање Управи за финансије са предрачуницама службеног гласника, ради објављивања позива за подношење понуда, али Управа за финансије за исте није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен.
- Уговор број 03-5529/1 од 20.11.2014. године закључен је на период од три године а да није прибављена сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, да ће обавезе које доспевају у наредним годинама бити укључене у финансијски план за наредне две године, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, члану 54. Закона о буџетском систему и члану 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

2) Набавка добара - електричне енергије, број 03-5029, у отвореном поступку

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

• Наручилац није у поступку јавне набавке (чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара за добра) објавио оглас о јавним набавкама и у службеном гласилу Републике Србије, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је достављала захтеве за плаћање Управи за финансије са предрачунима Службеног гласника, ради објављивања позива за подношење понуда, али Управа за финансије исте није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен.

3) Набавка радова на изградњи канализационе мреже на сеоском подручју града Ниша, број 03-11096 у отвореном поступку

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

4) Набавка радова на партерном уређењу око зграде кардиохирургије у Нишу, број 03-4921 у отвореном поступку

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

• Наручилац није у поступку јавне набавке (чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара за радове) објавио оглас о јавним набавкама и у Службеном гласилу Републике Србије, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је доставила захтеве за плаћање Управи за финансије са предрачунима службеног гласника, ради објављивања позива за подношење понуда, али Управа за финансије није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен.

5) Набавка радова на редовном и ургентном одржавању на градском подручју града Ниша, обликована у 5 партија, број 03-5457 у отвореном поступку

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

• Наручилац није у поступку јавне набавке (чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара за радове), радови на редовном и ургентном одржавању на сеоском подручју града Ниша, обликован у 4 партије, објавио оглас о јавним набавкама и на порталу Службених гласила Републике Србије, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је слала захтеве за плаћање Управи за финансије са предрачунима службеног гласника, ради објављивања позива за подношење понуда, али Управа за финансије није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен.

6) Набавка радова на редовном и ургентном одржавању на сеоском подручју града Ниша, обликована у 4 партије, број 03-5458 у отвореном поступку

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

• Наручилац није у поступку јавне набавке (чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара за радове), радови на редовном и ургентном одржавању на сеоском подручју града Ниша, обликован у 4 партије, објавио оглас о јавним набавкама и на порталу Службених гласила Републике Србије, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је слала захтеве за плаћање Управи за

финансије са предрачунима службеног гласника, ради објављивања позива за подношење понуда, али Управа за финансије није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен.

7) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга одржавања ескалатора и лифтова за кретање инвалидних лица, редни број 1.2.7

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

• Уговором није предвиђен рок за завршетак радова, а чланом 15. Уговора прописано је да уговор престаје да важи за уговараче по испуњењу њихових уговорних обавеза. На основу наведеног не можемо утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима.

8) Јавна набавка мале вредности – извођење радова на редовном одржавању мостова преко река, потока и сувих долина, редни број 1.3.37.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка мале вредности – извођење радова за набавку и уградњу сливних решетки и других грађевинских радова на атмосферској канализацији на територији града Ниша, редни број 1.3.38/1.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби Закона о јавним набавкама и Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

5. 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 фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2014. годину.

5.1. Попис имовине и обавеза

ЈП Дирекција је попис имовине и обавеза регулисала Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 05-5015/4 од 07.07.2011. године од члана 24 до члана 29.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је дана 19.11.2014. године Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године и образовању комисије за попис број 05-7537/3. Директор ЈП Дирекција донео је

Решење број 7696, о образовању Комисије за попис, роковима за вршење пописа и организацији пописа са стањем на дан 31.12.2014. године. Решењем је формирана Централна пописна комисија и још четири пописне комисије, и то: Комисија за попис некретнина и опреме, нематеријалне имовине (осим нематеријалне имовине у припреми и аванса за нематеријалну имовину) и нефинансијске имовине у залихама; Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину и нематеријалне имовине у припреми и аванса; Комисија за попис финансијске имовине (без новчаних средстава и хартија од вредности) и обавеза; Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности. Одлуком о редовном годишњем попису имовине и обавеза и Решењем о образовању комисија одређено је да су комисије дужне да заврше попис и доставе извештаје на разматрање и усвајање до 18.01.2015. године, а Централна комисија до 23.01.2015. године.

Извештај комисије о извршеном попису, број 7696/2014 од 06.02.2015. године усвојен је од стране Надзорног одбора ЈП Дирекција Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године број 05-910/2 од 10.02.2015. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Комисије нису у одређеном року (до 18.01.2015. године) доставиле извештаје Централној пописној комисији, што је супротно Решењу о образовању Комисија за попис, роковима за вршење пописа и организацији пописа, јер је:
 - Комисија за попис некретнина и опреме, нематеријалне имовине (осим нематеријалне имовине у припреми и аванса за нематеријалну имовину) и нефинансијске имовине у залихама, сачинила Извештај 03.02.2015. године;
 - Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину и нематеријалне имовине у припреми и аванса, сачинила Извештај 23.01.2015. године;
 - Комисија за попис финансијске имовине (без новчаних средстава и хартија од вредности) и обавеза, сачинила Извештај 26.01.2015. године.
- Централна пописна комисија доставила је извештај на разматрање и усвајање Надзорном одбору дана 06.02.2015. године, што је супротно Одлуци о редовном годишњем попису имовине и обавеза којим је одређен рок до 23.01.2015. године.
- Надзорни одбор је Извештај о извршеном попису усвојио 10.02.2015. године, што је супротно Одлуци о редовном годишњем попису имовине и обавеза, којим је одређен рок до 29.01.2015. године.
- Комисије за попис нису извршиле попис зграда, грађевинских објеката и нефинансијске имовине у припреми, већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачињен Извештај, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисије за попис нису донеле Планове рада, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Застарела и неисправна опрема која је отписана у целости, није уништена у складу са Законом о управљању отпадом.
- Потраживања за које не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Поједине пописне листе основних средстава нису потписане од стране свих чланова комисије и од стране лица задужених за коришћење основних средстава.

- ЈП Дирекција није задужила запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈП Дирекције.
- Извештај о извршеном попису не садржи примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама као и друге примедбе и предлоге за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала ЈП Дирекција. Од укупно 30 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је 17 конфирмација.

(у хиљада динара)

Ред. број	Добављач	Износ код добављача	Износ ЈП Дирекција	Разлика
1.	Јаков Систем доо Ниш	669	667	2
2.	Железнице Србије Београд	49.561	49.498	63
3.	ДДОР Нови Сад	85	83	2
4.	ЈП Завод за урбанизам Ниш	23.236	22.439	797
5.	Југоисток доо Ниш	204.270	197.853	6.417
6.	ЕПС Снабдевање доо Београд	9.036	41.226	32.190
7.	ЈКП Градска топлана Ниш	4.446	2.806	1.640
8.	Делта генерали Београд	70	120	50
9.	ЈКП Обједињена наплата Ниш	1.229	849	380
Укупно неусаглашено				41.541

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција није усагласила стање својих обавеза са добављачима, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање са 9 добављача за укупан износ од 41.541 хиљаде динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

5.2. Актива

Укупна актива је исказана у износу од 1.203.606 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 121.239 хиљада динара (6 станова, две гараже, пет пословних простора). Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2014. години умањена за вредност амортизације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у вредности од 89.123 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њима, и то: станови: у улици Козарачка број 30/17 и 30/22, у улици Мајаковског број 87/21, у улици Станка Пауновића број 20А/9, на Булевару Медијана број 1, у улици Марка Орешковића (у згради чија изградња није окончана); гараже: у улици 9. бригаде број 7 и ТЦ Амбасадор, пословна зграда Мединг Клинички центар, пословни простор у ТЦ Зона 1 и пословни простор у ПЦ „Амбасадор“.

- ЈП Дирекција није доставила податке о евиденцији непокретности на НЕП обрасцу у писаној и електронској форми надлежном органу јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 7. Уредбе о евиденцији непокретности у државној својини.
- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима, као што је намена основних средстава, у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП Дирекција је продала пословни простор у ТЦ „Зона 1“ површине 269,58м² (1999. године) и две гараже површине 30м² у улици 9. бригаде број 7 (2000. године) без прибављене сагласности Владе Републике Србије иако је Уговором предвиђено да уколико продавац не прибави писану сагласност Владе Републике Србије, продавац ће извршити повраћај целокупног износа купопродајне цене купцу, а објекти вратити продавцу. У регистру непокретности за ове објекте за ЈП Дирекција није уписано ни право власништва ни право коришћења. ЈП Дирекција иако је извршила продају наведених објеката, има их евидентиране у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву на њој и да примењују одредбе Закона о јавној својини.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 3.448 хиљада динара, а односи се на следећу опрему: канцеларијска опрема, опрема за копнени саобраћај (седам возила), рачуарска опрема, комуникациона опрема, електронска опрема, опрема за домаћинство и моторна опрема.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 - Исказана је у износу од 475.309 хиљада динара и односи се на реализацију Програма уређивања и Програма капиталног одржавања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

Нефинансијска имовина у припреми је више исказана у износу од 26.381 хиљаде динара по основу трошкова за објекте који нису започети јер се одустало од истих, а у питању су геодетска снимања, електрична енергија и трошкови разних сагласности, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Нефинансијска имовина у припреми више је исказана у износу од 15.944 хиљаде динара, јер је неправилно на класи 500000 евидентиран расход као издатак, 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 уреде поступак евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 - Исказан је износ од 13.063 хиљаде динара, а односи се на: аванс дат ЈП „Градска топлана“ Ниш по основу Уговора број 03-5660 од 04.08.1998. године за топловод у Вишеградској улици и Анекса 1 уговора број 03-334/1 од 15.02.1999. године за проширење капацитета топлане Криви Вир – Криве Ливаде; аванс дат добављачу ПТП „Елит М“ доо Ниш, а по основу Уговора број 7394/1 од 13.12.1995. године за објекат Тврђава (добављач се обавезао по члану 2. Уговора да изврши радове у року од 45 дана од дана уплате аванса); аванс дат „МП ВАР ТЕХ“ доо Ниш, а по основу авансног рачуна број 14/14 од 10.10.2014. године за објекат Дома здравља у Нишкој Бањи и аванс дат добављачу „Еуро гас“ доо Суботица за објекат Дома здравља у Нишкој Бањи, који је затворен у 2015. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 38 хиљада динара, по основу аванса датог 1995. године. Одговорна лица ЈП Дирекција, нису предузела мере до дана вршења ревизије, како би се уплаћени аванс оправдао, нити је поднета тужба како би се надокнадила нанета штета. Оваквим поступком поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП Дирекција је са ЈП „Градска топлана“ усагласила стање потраживања на дан 08.12.2014. године, договорено је враћање аванса на рате и ЈП „Градска топлана“ је дана 23.12.2014. године, вратила ЈП Дирекција износ од 1.311 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају авансе за нефинансијску имовину и предузму мере за повраћај аванса.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 72.235 хиљада динара, а односи се на: компјутерски софтвер у износу од 74 хиљаде динара, планску документацију у вредности од 66.744 хиљаде динара и аванса за нематеријалну имовину у износу од 5.417 хиљада динара. Аванси за нематеријалну имовину су уговорени.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Није исказана вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да начин отписа ситног инвентара није регулисан интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 11.145 хиљада динара. На овом конту исказане су: залихе материјала за инвестиционо одржавање у износу од 3.189 хиљада динара (пописом из 002. године пописани су рекламни панои и електронски панои); залихе електро материјала који се налази у складишту ЈКП „Горица“, а по основу Уговора број 1-2295 од 08.05.2014. године и Уговора број 1-2296 од 08.05.2014. године (уговором су регулисани међусобни односи између ЈКП „Горица“ и ЈП Дирекција у вези обавезе вршења услуге одржавања, адаптације и унапређења објеката и инсталација јавног осветљења на градском и сеоском подручју града Ниша од стране Извршиоца, као и обавезе плаћања извршених услуга) и залихе канцеларијског материјала у износу од 75 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција ову билансну позицију исказала у већем износу за 3.189 хиљада динара (за опрему која је утврђена на попису 2002. године, а односи се на рекламне паное и електронске паное, амортизација ове опреме није вршена од 2002. године), а мање исказала билансну позицију 011300 - Остале некретнине и опрема у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, обзиром да није вршена амортизација ове опреме, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије одговорна лица ЈП Дирекција су извршила исправку ове неправилности, тако што су оформили комисију која је извршила процену рекламних и електронских паноеа и исту евидентирали у процењеној вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од 68 хиљада динара, које одговара салду по изводу жиро рачуна за боловање.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 27.636

хиљада динара, и то за: закуп стубова уличног осветљења (у износу од 1.195 хиљаде динара), префактурисану електричну енергију (у износу од 386 хиљада динара), извршен технички преглед (у износу од 273 хиљаде динара), породилско боловање (у износу од 427 хиљада динара), накнаду реализације пројекта НИП-а (у износу од 150 хиљада динара), периодично одржавање (у износу од 19.549 хиљада динара), за накнаду штете (у износу од 761 хиљаде динара од „ПЗП“ ад Ниш и „Нискоградња“ доо Ниш), судске пресуде (у износу од 269 хиљада динара), вансудско поравнање (у износу од 610 хиљада динара), судско поравнање (у износу од 2.968 хиљада динара) и потраживања пријављена у стечајну масу поверилаца (у износу од 1.048 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Потраживања у износу од 19.549 хиљада динара од „ПЗП“ ад Ниш у износу од 5.174 хиљаде динара, „Нискоградња“ доо Ниш у износу од 11.888 хиљада динара и „МД Гит“ доо Ниш у износу од 2.487 хиљада динара, евидентирана су у 2013. години, а потичу из претходних година. „Нискоградња“ доо Ниш и „МД Гит“ доо Ниш потврдили су износ потраживања. По Налогу вд директора ЈП Дирекција број 05-3313 од 26.04.2013. године извршена је анализа цена које се примењују код уговора о периодичном одржавању коловоза и тротоара. Анализом је утврђено да је више плаћено по ситуацијама за периодично одржавање улица, путева и јавних површина у периоду од 2009. до 2011. године, јер приликом испостављања ситуација извођачи радова нису извршили умањење јединичних цена за 10% по тада важећем ценовнику ЈП „Путеви Србије“. Надзорни орган је такве ситуације оверио и исте су плаћене из средстава буџета. На тај начин је поступљено супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему, члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Правилника о начину и поступку вршења надзора у току грађења објекта.
- Исказано потраживање за периодично одржавање улица у периоду од 2009. до 2011. године према „ПЗП“ ад у стечају Ниш у износу од 5.174 хиљаде динара евидентирано је на основу књижних задужења од 27.06.2013. године. Наведено потраживање није наплативо, јер кад је утврђено да је више плаћено, „ПЗП“ ад Ниш је већ био у стечају и протекао је рок за пријаву потраживања у стечајну масу, те је суд пријаву одбацио као неблаговремену.
- Потраживање у износу од 320 хиљада динара од „ПЗП“ ад Ниш по регресним захтевима јер је ЈП Дирекција судским путем у целости исплатила накнаду штете грађанима, а обавеза је да наручилац и извођач радова солидарно исплате тужбе грађана за накнаду штете није наплативо јер није пријављено у стечајну масу, што је супротно члану 111. Закона о стечају.
- Потраживања у износу од 626 хиљада динара потичу из периода од пре пет година и застарела су.
- Потраживање у износу од 441 хиљаде динара према „Нискоградња“ доо Ниш, настало је по основу регресних захтева које је ЈП Дирекција упутила „Нискоградња“ доо Ниш, јер су судским путем исплаћене накнаде штете по основу тужби грађана а обавеза је да наручилац и извођач радова солидарно исплате тужбе, које потичу из периода 2011. и 2012. године.
- Одговорна лица ЈП Дирекција нису предузела мере како би наплатили своја потраживања.
- У уговорима за издавање стубова у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде средства обезбеђења за наплату

потраживања, да послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности и ефикасности.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - Исказано је стање у износу од 47 хиљада динара за уплаћен аванс за гориво.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - Исказано је стање у износу од 478.482 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказани у износу од 2.202 хиљаде динара, 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.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - Исказано је стање у износу од 934 хиљаде динара.

Ванбилансана актива, konto 351000 – Исказано је стање у износу од 41.210 хиљада динара за дате менице које су Протоколом о начину измирења обавеза број 04-8402 од 23.12.2014. године између града Ниша, ЈП Дирекција и ЈКП „Горица“ Ниш издате од стране ЈП Дирекција са роком доспећа у 2015. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 37.914 хиљада динара, јер нису евидентиране менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, што није у складу 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.

5.3. Пасива

Укупна пасива је исказана у износу од 1.203.606 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 8.236 хиљада динара, а односи се на обавезу за плату за децембар 2014. године у износу од 7.386 хиљада динара и обавезу за неисплаћену накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима из 2011. године у износу од 850 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе за плате и додатке су више исказане у износу од 850 хиљада динара, а мање су исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору на конту 237000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе за плате су мање исказане у износу од 915 хиљада динара, јер су више исказане остале обавезе из пословања на конту 254900, 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.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 947 хиљада динара, који се односи на: обавезе по путним

налозима из 2011, 2013. и 2014. године у износу од 142 хиљаде динара, обавезе за отпремнине из 2013. и 2014. године у износу од 750 хиљада динара и обавезе за помоћ запосленима у случају смрти за 2013. и 2014. годину у износу од 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе по основу накнада запосленима исказане су у већем износу за 34 хиљаде динара, по основу обавезе за путне налоге које су застареле, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу накнада запосленима исказане су у већем износу за 913 хиљада динара и то: по основу обавеза за путне налоге из 2013. и 2014. године у износу од 108 хиљада динара уместо на групи 237000 и по основу обавезе за отпремнине из 2013. и 2014. године у износу од 750 хиљада динара и обавезе за помоћ запосленима у случају смрти за 2013. и 2014. годину у износу од 55 хиљада динара, уместо на групи 236000, 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.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.638 хиљада динара за неисплаћене доприносе за плату за децембар 2014. године у износу од 1.485 хиљада динара и неисплаћене доприносе за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 153 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца више исказане у износу од 153 хиљаде динара, а мање су исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору, 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.

Обавезе по основу накнада у природи, група 235000 – Није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе по основу накнада у природи мање исказане у износу од 4.777 хиљада динара, а више су исказане обавезе према добављачима у истом износу, 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.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 - Исказан је износ од 227 хиљада динара за обавезе по основу неисплаћеног породичног боловања и боловања преко 30 дана за децембар месец 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 805 хиљада динара, 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.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 - Исказан је износ од 3.023 хиљаде динара за обавезу по основу неисплаћених накнада члановима Управног одбора до 2013. године и Надзорног одбора у 2014. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 1.111 хиљада динара, 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.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.087 хиљада динара и односи се на обавезу по основу привременог смањења основице за плате, за неисплаћену зараду за децембар 2014. године.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 6.263 хиљаде динара и односи се на обавезу по основу пореза, такси и ПДВ.

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000 – Исказан је износ од 3.137 хиљада динара за примљене авансе. ЈП Дирекција је на овом конту евидентирала примљени аванс за: продат пословни простор у ТЦ „Зона 1“ у укупном износу од 1.782 хиљаде динара (у 1999. години), продату гаражу у износу од 421 хиљаде динара (у 2000. години), вршење техничког прегледа у износу од 668 хиљада динара (у 2009. години 539 хиљада динара, у 2010. години 40 хиљада динара, у 2011. години 19 хиљада динара), гасне инсталације у износу од 244 хиљаде динара (у 2010. години) и измештање стубова јавне расвете у износу од 21 хиљаде динара (у 2011. години).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 668 хиљада динара за евидентиране авансне уплате за које ЈП Дирекција није издала рачуне и није извршила повраћај средстава, а датирају из периода 2009, 2010. и 2011. године, уплатиоци аванса нису покренули поступак повраћаја, 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.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 456.085 хиљада динара, које потичу из: 2007. године у износу од 15 хиљада динара; 2008. године у износу од 2.597 хиљада динара; 2009. године у износу од 1.663 хиљаде динара; 2010. године у износу од 3.088 хиљада динара; 2011. године у износу од 10.384 хиљаде динара; 2012. године у износу од 8.683 хиљаде динара; 2013. године у износу од 218.527 хиљада динара и 2014. године у износу од 211.128 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентиране обавезе према добављачима у износу од најмање 4.275 хиљада динара су застареле.
- По основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање код ЈП Дирекција са добављачима износи 41.541 хиљаде динара.
- ЈП Дирекција је преузела обавезе преко одобрених апропријација у укупном износу од 36.973 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

(у хиљадама динара)

Р.бр	Група конта	ЈП Дирекција	
1	411	Укупна апропријација	113.741
		Исказано извршење	111.707
		Разлика (1)	2.034
		Обавезе по рачунима	9.151
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-7.117
2	412	Укупна апропријација	20.360
		Исказано извршење	19.995
		Разлика (1)	365
		Обавезе по рачунима	1.638
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-1.273
3	413	Укупна апропријација	2.700
		Исказано извршење	700
		Разлика (1)	2.000
		Обавезе по рачунима	4.777
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-2.777
4	416	Укупна апропријација	600
		Исказано извршење	141
		Разлика (1)	459
		Обавезе по рачунима	1.104
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-645
5	421	Укупна апропријација	10.000
		Исказано извршење	6.742
		Разлика (1)	3.258
		Обавезе по рачунима	5.164
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-1.906
6	422	Укупна апропријација	150
		Исказано извршење	67
		Разлика (1)	83
		Обавезе по рачунима	142
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-59
7	423	Укупна апропријација	3.000
		Исказано извршење	995
		Разлика (1)	2.005
		Обавезе по рачунима	2.422
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-417
8	425	Укупна апропријација	685.961
		Исказано извршење	400.172
		Разлика (1)	285.789
		Обавезе по рачунима	261.011
		Обавезе по уговорима	45.943
		Разлика (2)	-21.165
9	426	Укупна апропријација	2.500
		Исказано извршење	1.970
		Разлика (1)	530
		Обавезе по рачунима	1.005
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-475
10	465	Укупна апропријација	1.057
		Исказано извршење	1.057
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	1.087
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-1.087
11	482	Укупна апропријација	9.000
		Исказано извршење	2.490
		Разлика (1)	6.510
		Обавезе по рачунима	6.562
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-52

На основу приказаног у табели, утврдили смо следеће:

- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 411000–плате, додаци и накнаде у износу од 113.741 хиљаде динара. Исказано је извршење у износу од 111.707 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 2.034 хиљаде динара. Преузете су обавезе за неисплаћену плату за децембар 2014. године у износу од 9.151 хиљаде динара. На тај начин преузета је обавеза за плате у већем износу за 7.117 хиљада динара од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 20.360 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 19.995 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 365 хиљада динара. Преузете су обавезе за социјалне доприносе за децембар 2014. године, у износу од 1.638 хиљада динара. На тај начин преузета је обавеза за социјалне доприносе у већем износу за 1.273 хиљаде динара од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 2.700 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 700 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 2.000 хиљада динара. Обавезе по основу неплаћених рачуна за јавни превоз запослених за 2014. годину износе 4.777 хиљада динара. На тај начин преузета је обавеза за накнаде у натури у износу од 2.777 хиљада динара већем од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 600 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 141 хиљаде динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 459 хиљада динара. Обавезе за неисплаћене награде запосленима у 2014. години износе 1.104 хиљаде динара. На тај начин преузета је обавеза по основу награде запосленима у износу од 645 хиљада динара већем од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 10.000 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 6.742 хиљаде динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 3.258 хиљада динара. Обавезе за неисплаћене сталне трошкове (трошкове обједињене наплате, струје, грејања, извожења смећа и поштанске услуге) за 2014. годину износе 5.164 хиљаде динара. На тај начин преузета је обавеза у износу од 1.906 хиљада динара већем од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 150 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 67 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 83 хиљаде динара. Обавезе за неисплаћене трошкове путовања за 2014. годину износе 142 хиљаде динара. На тај начин преузета је обавеза у износу од 59 хиљада динара већем од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 3.000 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 995 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 2.005 хиљада динара. Обавезе за неисплаћене услуге по уговору за 2014. годину износе 2.422 хиљаде динара. На тај начин преузета је обавеза у износу од 417 хиљада динара већем од одобрене апропријације;
- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 685.961 хиљаде динара. Исказано је извршење у износу од 400.172 хиљаде динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 285.789 хиљада динара. Обавезе за неплаћене текуће поправке и одржавање у 2014. години износе: по основу рачуна и ситуација у износу од 261.011 хиљаде динара а по основу

уговора у износу од 45.943 хиљаде динара. На тај начин преузета је обавеза у износу од 21.165 хиљада динара већем од одобрене апропријације;

- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 426000 – материјал у износу од 2.500 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 1.970 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 530 хиљада динара. Обавезе за неплаћени материјал (за јавну расвету, канцеларијски материјал и стручну литературу) за 2014. годину износе 1.005 хиљада динара. На тај начин преузета је обавеза у износу од 475 хиљада динара већем од одобрене апропријације;

- Финансијским планом, односно на основу решења о промени апропријације број 4409/2014-01 од 30.12.2014. године су предвиђена средства за апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 1.057 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 1.057 хиљада динара, тако да није преостао неискоришћен износ на апропријацији. Преузете су обавезе за повраћај 10% плате у буџет Републике за неисплаћену плату за децембар месец 2014. године, у износу од 1.087 хиљада динара. На тај начин преузета је обавеза у већем износу за 1.087 хиљада динара од одобрене апропријације;

- Финансијским планом су предвиђена средства за апропријацију 482000 – порези обавезне таксе, казне и пенали у износу од 9.000 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 2.490 хиљада динара, тако да је преостао неискоришћен износ од 6.510 хиљада динара. Преузете су обавезе у 2014. години, у износу од 6.562 хиљаде динара, по основу судских такси, накнада за коришћење градског земљишта. На тај начин преузета је обавеза у већем износу за 52 хиљаде динара од одобрене апропријације.

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, редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и добављачима и обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години за ту намену.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, група 254100 - Исказан је износ од 27.210 хиљада динара, по основу обавезе за пренос средстава на уплатни рачун јавних прихода и то за: закуп стубова уличног осветљења (у износу од 1.195 хиљаде динара), префактурисану електричну енергију (у износу од 386 хиљада динара), извршен технички преглед (у износу од 273 хиљаде динара), накнаду реализације пројекта НИП-а (у износу од 150 хиљада динара), периодично одржавање (у износу од 19.549 хиљада динара), за накнаду штете (у износу од 761 хиљаде динара од „ПЗП“ ад Ниш и „Нискоградња“ доо Ниш), вансудско поравнање (у износу од 610 хиљада динара), судске пресуде (у износу од 269 хиљада динара), судско поравнање (у износу од 2.968 хиљада динара) и потраживања пријављена у стечајну масу поверилаца (у износу од 1.048 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција више исказана у износу од 6.120 хиљада динара по основу ненаплативих и застарелих потраживања као што је ближе објашњено на конту 122100.

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.

Остале обавезе из пословања, група 254900 - Исказан је износ од 975 хиљада динара за: обавезе по административним забранама за неисплаћену зараду за децембар 2014. године у износу од 864 хиљаде динара, синдикалне чланарине у

износу од 51 хиљаде динара и по основу Решења комисије за заштиту права понуђача из 2011. године износ од 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су остале обавезе из пословања више исказане у износу од 915 хиљада динара, уместо на групи 231000, 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.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 47 хиљада динара за дате авансе за набавку горива.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 - Исказан је износ од 427 хиљада динара по основу потраживања од фондова за боловање.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 685.294 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу од 89.123 хиљаде динара јер ЈП Дирекција у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте који нису у његовом власништу и за које не постоји уредна рачуноводствена документација, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана у износу од 26.381 хиљаде динара по основу трошкова за објекте који нису започети јер се одустало од истих, а у питању су геодетска снимања, електрична енергија и трошкови разних сагласности, што је супротно чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана у износу од 15.944 хиљада динара јер је неправилно као издатак евидентиран на класи 500000, расход за отклањање дивљих депонија, што није у складу 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.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Исказана је у износу од 11.145 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 - Исказан износ од 1.485 хиљада динара, односи се на изворе новчаних средства амортизације из ранијих година, а која се на дан 31.12.2014. године, не налазе на текућем рачуну, јер су искоришћена за набавку опреме у ранијим годинама, што није правилно евидентирано.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 1.485 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Надзорни одбор ЈП Дирекција је у поступку ревизије донео Одлуку број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године о отклањању недостатака у пословним књигама за 2015. годину, што је спроведено налогом број 20-154 дана 25.05.2015. године.

Мањак прихода и примања – дефицит, субаналитички conto 321122 – Исказан је износ од 484 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 484 хиљаде динара, јер није правилно утврђен резултат пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Надзорни одбор ЈП Дирекција је у поступку ревизије донео Одлуку број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године о отклањању недостатака у пословним књигама за 2015. годину, што је спроведено налогом број 20-154 дана 25.05.2015. године.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички conto 321311 – Исказан је износ од 10.195 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 7.965 хиљада динара, јер није исправно утврђен резултат пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Надзорни одбор ЈП Дирекција је у поступку ревизије донео Одлуку број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године о отклањању недостатака у пословним књигама за 2015. годину, што је спроведено налогом број 20-154 дана 25.05.2015. године.

Дефицит из ранијих година, субаналитички conto 321312 – Исказан је износ од 13.331 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 13.331 хиљаде динара, јер није исправно утврђен резултат пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Надзорни одбор ЈП Дирекција је у поступку ревизије донео Одлуку број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године о отклањању недостатака у пословним књигама за 2015. годину, што је спроведено налогом број 20-154 дана 25.05.2015. године.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији исказан је износ од 41.210 хиљада динара за дате менице које су Протоколом о начину измирења обавеза број 04-8402 од 23.12.2014. године између града Ниша, ЈП Дирекција и ЈКП „Горица“ Ниш издате од стране ЈП Дирекција са роком доспећа у 2015. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 37.914 хиљада динара, јер нису евидентирани менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, што није у складу 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.

6. Потенцијалне обавезе

ЈП Дирекција је у 2014. години водила парничне, ванпарничне и извршне спорове пред надлежним судовима, од којих је:

- 15 предмета у парничном поступку у којима је ЈП Дирекција тужилац,
- 370 предмета у парничном поступку у којима је ЈП Дирекција туженик,
- 259 предмета у парничном поступку у којима је ЈП Дирекција један од тужених

солидарно са другим правним лицима, с тим што је у 26 предмета одређен прекид поступка, а у 8 предмета одбијен тужбени захтев према ЈП Дирекција, - три ванпарнична предмета, где је ЈП Дирекција противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима.

У 2014. години покренуто је у извршном поступку 104 извршења и то у 79 предмета на основу извршних исправа и 25 предмета на основу веродостојних исправа, од којих је ЈП Дирекција поверилац у једном предмету, а дужник у 103 предмета.

Укупна потенцијална потраживања ЈП Дирекција у парничним предметима вођеним у 2014. години износе 684.684 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе ЈП Дирекција у парничним предметима где је ЈП Дирекција самостално тужена износе укупно 104.570 хиљада динара. Потенцијалне обавезе у предметима где је ЈП Дирекција тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 79.797 хиљада динара (1/2 од укупне потенцијалне обавезе од 159.594 хиљаде динара).

Обавезе ЈП Дирекција у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани износе 5.132 хиљаде динара и то у предмету који је вођен за исплату накнаде за експроприсану непокретност и исти износ, увећан за износ камате и судске трошкове, принудно је наплаћен у фебруару 2015. године, док у остала два ванпарнична предмета ЈП Дирекција нема обавезе.

ЈП Дирекција је у 2014. години пријавила потраживања у 11 стечајних поступака према стечајним дужницима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта као локалног јавног прихода у укупном износу од 5.387 хиљада динара. Највећи износи потраживања пријављени су према стечајним дужницима EI IRIN - 1.184 хиљаде динара, EI METAL – 910 хиљада динара, SWEETLAND – 837 хиљада динара, BEER COMMERCE – 625 хиљада динара и наведена потраживања призната су 100%. Међутим, имајући у виду досадашњу праксу не може се очекивати да се из стечајне масе иста и намире у целости.

У 2014. години ЈП Дирекција, као поверилац, покренула је извршни поступак на основу веродостојне исправе ради наплате потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

У извршном поступку, а на основу извршних пресуда на име фактичког заузећа земљишта плаћена су потраживања поверилаца према ЈП Дирекцији, као солидарном дужнику, на 1/2 досуђених износа, увећаних за камату и судске трошкове. Такође, спроведена су и извршења по извршним пресудама за исплату јубиларних награда, отпремнина, накнада за привремене и повремене послове и накнаде члановима Управног одбора.

Наведени износи из прегледа су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Парнични поступци у којима је ЈП Дирекција туженик, а који су још увек у току, већином се односе на исплату накнаде за фактичко заузеће и у овим предметима ЈП Дирекција солидарно је тужена са Градом. У овим предметима суд углавном досуђује накнаду, односно усваја тужбене захтеве, које тужиоци прецизирају према налазу вештака из области геодезије, на основу површине заузећа, а по тржишној цени коју одређује Пореска управа.

Остали парнични предмети у којима је ЈП Дирекција туженик односе се на накнаду нематеријане штете настале услед повређивања и накнаду материјалне штете настале на возилима, а због оштећења коловоза и неисправних шахти. У овим

предметима суд досуђује накнаду тужиоцима уколико докажу да постоји одговорност ЈП Дирекција за насталу штету.

У 2014. години ЈП Дирекција је водила и спорове по тужбама запослених и бивших запослених за исплату накнада за јубиларне награде, отпремнина, за исплату накнада ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, као и за исплату накнада члановима Управног одбора и у овим предметима суд усваја тужбене захтеве.

Парнични предмети у којима је ЈП Дирекција тужилац, а који су још увек у току, односе се углавном на дуговање по основу неплаћене накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Суд усваја ове тужбене захтеве, а исти се прецизирају по налазу вештака економске струке.

Најозбиљнија парница се води код Привредног суда у Нишу по тужби „Нишпројект“ ад у стечају, а ради исплате дуга по основу неплаћене накнаде за уређивање грађевинског земљишта на више локација у Граду, а коју је тужилац остварио по основу набавке гранита и изведених радова на поплочавању градског трга и подземног пролаза, а по уговорима из 1992. године. Са овом парницом је спојена и парница по тужби ЈП Дирекција ради утврђења потраживања које је оспорено од стране стечајног управника у стечајном поступку, а по више основа за неиспуњене обавезе по истим уговорима. Висина тужбеног захтева ЈП Дирекција је 462.444 хиљаде динара, а висина тужбеног захтева „Нишпројект“ а.д. у стечају је 80.810 хиљада динара.