



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА НИША**

**Број: 400-3819/2016-04
Београд, 19.12.2016. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. Циљ и методе провере	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	8
2.1.1. Неевидентирани и неправилно евидентирани приходи и примања.....	8
2.1.2. Неевидентирани и неправилно евидентирани расходи и издаци	9
2.1.3. Неправилно исказане позиције у консолидованим финансијским извештајима града Ниша.....	10
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	26
2.2.1. Коришћење наменских прихода и примања.....	26
2.2.2. Расходи за запослене.....	27
2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом	31
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени.....	38
2.2.5. Извршени расходи без јавног конкурса	41
2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.....	42
2.2.7. Преузете обавезе више од одобрене апропријације.....	43
2.2.8. Преузете обавезе више од уговорене вредности.....	45
2.2.9. Преузете обавезе без утврђеног износа.....	46
2.2.10. Систем интерних контрола.....	47
2.2.11. Припрема и доношење буџета	48
2.2.12. Попис имовине и обавеза	49
2.2.13. Издаци за зграде и грађевинске објекте.....	51
3. МИШЉЕЊЕ	53

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је град Ниш био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ниша за 2014. годину број 400-389/2015-04 од 22.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 930/2016-01 од 21.03.2016. године, 1395/2016 од 28.04.2016. године и без броја од 06.09.2016. године који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ниша за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ниша за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије града Ниша захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије град Ниш мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 22.12.2015. године до 22.03.2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, град Ниш навео у свом одазивном извештају да их је предузео,

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неевидентирани и неправилно евидентирани приходи и примања

2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода и примања није правилно планиран и остварен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Приходи буџета града Ниша нису тачно исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 21.027 хиљада динара и то приходи од донација који су уплаћени на девизни рачун и на подрачуне отворене по основу пројеката у оквиру консолидованог рачуна трезора;

- Део прихода и примања није правилно планиран и остварен према одговарајућој економској класификацији, јер приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.929 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.929 хиљада динара.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- У вези неевидентираних прихода од донација уплаћених на девизни рачун и подрачуне отворене по основу пројеката, неправилност је отклоњена, тако што су сви приходи од донација евидентирани.

Доказ: Допис ЗУП-у број 11-441/2016, допис градским управама број 11-444/2016 и 11-442/2016, изводи и закључни лист за евидентирани стања на подрачунима на дан 31.12.2015. године, извод КРТ-а на дан 31.12.2015. године и извод КРТ-а на дан 21.03.2016. године, налог за књижење број 1 од 31.12.2015. године за девет подрачуна пројеката и за девизни рачун, налог за књижење број 1 од 31.12.2015. године за Пројекат „Форум напредних технологија“, налог за књижење број 3 од 15.04.2016. године за Пројекат „Додела помоћи за побољшање услова становања“, извод број 3 од 15.04.2016. године и субаналитичка картица конта 733144-текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа градова.

- У вези неправилно планираних и остварених прихода и примања, неправилност је отклоњена тако што су приходи и примања евидентирани у пословним књигама према одговарајућој економској класификацији.

Доказ: Допис број 846-1/2016-04, допис број 11-461/2016, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта, картица субаналитичког конта 841141-примања од продаје земљишта за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, изводи уплатног рачуна 841141-примања од продаје земљишта у корист нивоа градова из 2015. године од броја 1 (на дан 27.04.2015. године) до 16 (на дан 23.12.2015. године) и налози за књижење наведених извода број: 76, 149, 175, 184, 189, 192, 199, 200, 216, 222, 223, 226, 235, 239, 242, 246, картица субаналитичког конта 841141-примања од продаје земљишта у корист нивоа градова за период 01.01.2016. године до 21.03.2016. године, изводи уплатног рачуна 841141-примања од продаје земљишта у корист нивоа градова за исти период од броја 1 (на дан 08.01.2016. године) до 13 (на дан 16.03.2016. године) и налози за књижење број 4, 6, 7, 8, 9, 10, 16, 17, 25, 32, 36, 44 и 50, картица субаналитичког конта 742142-приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе индиректни корисници за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године и за период 01.01.2016. године до 21.03.2016. године, картица субаналитичког конта 741532-

комунална такса за коришћење простора за паркирање за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године и за период 01.01.2016. године до 21.03.2016. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на неевидентирание и неправилно евидентирание приходе и примања, веродостојне.

2.1.2. Неевидентирани и неправилно евидентирани расходи и издаци

2.1.2.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

- Расходи буџета града Ниша нису тачно исказани, јер нису евидентирани расходи у износу од 25.903 хиљаде динара и то за извршење са подрачуна отворених по основу пројеката у оквиру консолидованог рачуна трезора;

- Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 563.355 хиљада динара, (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 563.247 хиљада динара, а разлика у износу од 108 хиљада динара се односи на више евидентиран расход код ПУ Пчелица;

- Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, јер са апропријација градоначелника извршен је расход за: посланички додатак (за накнаде помоћницима градоначелника) у износу од 3.625 хиљада динара, финансирање и суфинансирање пројеката за младе у износу од 3.020 хиљада динара, трансфере осталим нивоима власти у износу од 2.133 хиљаде динара, дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.991 хиљаде динара, затим са апропријација Управе за финансије у износу од 3.074 хиљаде динара за трансфере осталим нивоима власти.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- У вези неевидентираних расхода и издатака са подрачуна отворених по основу пројеката, неправилност је отклоњена, тако што су евидентирани сви расходи у пословним књигама.

Доказ: Допис ЗУП-у број 11-441/2016, допис управама број 11-444/2016 и 11-442/2016, изводи и закључни лист за евидентирани стања на подрачунима на дан 31.12.2015. године, извод КРТ-а на дан 31.12.2015. године и извод КРТ-а на дан 21.03.2016. године, изводи за Пројекат „Форум напредних технологија“, налози за књижење поменутог пројекта, налог број 1 за подрачун „Побољшање градских услуга“, налог број 1 за подрачун „Сервис персоналних асистената“, налог број 1 за подрачун „Град Ниша на путу до самосталности“, налог број 1 за подрачун „Електронска управа“, налог број 1 за подрачун „1700 година Миланског едикта“, налог број 1 за подрачун „Друштво, историја, лекције и перспективе“, налог број 1 за подрачун „Имовина локалне самоуправе у процесу европске интеграције“, налог број 1 за подрачун „Помоћ интерно расељеним лицима“ и налог број 1 за подрачун „Градска изборна комисија“.

- У вези неправилно планираних и извршених расхода и издатака према организационој класификацији, неправилност је отклоњена планирањем расхода и издатака по директним корисницима и извршавањем истих са тих класификација.

Доказ: Допис број 11-462/2016, Одлука о буџету града Ниша за 2016. годину, допис Градоначелнику града Ниша број 11-572/2016.

- У вези неправилно планираних и извршених расхода и издатака према економској класификацији, неправилност је отклоњена и то код Управе за финансије за: чланарину СКГО и РРА, затезну камату, субвенције СЗ Југ доо Ниш, код ПУ Пчелица за: трошкове закупа, лож уље.

Доказ: картица конта 423911-остале опште услуге, решење о употреби текуће резерве од 10.03.2016. године, захтев за плаћање од 08.03.2016. године, рачун РРА Југ доо број 01-01/2016 од 29.02.2016. године, извод број 49 од 15.03.2016. године, извод из Одлуке о буџету за 2016. годину, картица конта 444211-казне за кашњење, 444311-таксе које проистичу из задуживања, 441411-отплата камата домаћим пословним банкама, 241412-затезне камате, 621911-учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима, 111911-учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, 311411-дугорочна домаћа финансијска имовина, допис ЗУП-у број 11-441/2016, допис управама број 11-444/2016 и 11-442/2016, допис број 11-464/2016, допис број 11-463/2016; за ПУ Пчелица: рачун НИС, налог за књижење број 4/51, извод број 51, субаналитичка картица 421414-услуге мобилног телефона, налог за књижење број 4/221, извод 221, три рачуна Управе за имовину, извод број 51, налог за књижење број 2/87, путни налог број 2860/2, налог за књижење број 3/385, 2/173, путни налог број 5825/2, налог благајни број 5825/2, рачун НИС, налог за књижење број 4/241, 4/242, 4/243, извод број 241, 242, 243, субаналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге, извод број 51 и 52, коначна ситуација „Team system VMN“ доо, извод број 71, налог за књижење број 4/122, рачун „Елеватор плус“ доо, извод број 122, рачун „Фар“ доо, рачун Галерија подова, налог за књижење број 3/121 и 4/51, извод 33, рачун „ITN services“ доо, налог за књижење број 4/33, Закључак извршитеља број 2759 и 3022, налог за књижење број 48, 3/133 и 1/120, извод број 48 и 120, рачун „ITRO-СООР“ доо, налог за књижење број 1/49, извод број 49, налог за књижење број 3/105, налог за књижење број 4/25, рачун ЈКП „Обједињена наплата“, извод број 25, рачун „Инспројекат“ доо, налог за књижење број 1/124, извод број 124.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на неевидентиране и неправилно евидентиране расходе и издатке, веродостојне.

2.1.3. Неправилно исказане позиције у консолидованим финансијским извештајима града Ниша

2.1.3.1. Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године:

1) није исказано следеће: зграде и грађевински објекти чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, 42 стана која су дата у закуп чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, зграде и грађевински објекти у укупном износу од 71.493 хиљаде динара; опрема у износу од 3.202 хиљаде динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 24.485 хиљада динара; земљиште у износу од 15.716 хиљада динара; дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од најмање 2.063.389 хиљада динара; - новчана средства у износу од 28.500 хиљада динара; краткорочна потраживања у износу од 386.769 хиљада динара; краткорочни пласмани у износу од 39.384 хиљаде динара; ванбилансна актива у износу од 195.371 хиљаде динара за неевидентиране менице код директних и индиректних корисника; обавезе у укупном износу од 1.501.370 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 102.320 хиљада;

- финансијска имовина у износу од 2.153.223 хиљаде динара;

2) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 146.027 хиљада динара; опрема у износу од 10.120 хиљада динара; земљиште у износу од 10.019 хиљада динара за неправилно евидентиране расходе за камату и трошкове извршења код „Буџета града“; нефинансијска имовина у припреми у износу од 56.539 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 130 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 166 хиљада динара код Народне библиотеке; залихе робе у износу од 56 хиљада динара за неправилно евидентирање код ПУ Пчелица; дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 5.784 хиљаде динара; краткорочни пласмани у износу од 1.345 хиљада динара за дупло евидентиране дате авансе код ЈП Градска стамбена агенција; обавезе у укупном износу од 337.912 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 221.299 хиљада динара; нефинансијска имовина у залихама у износу од 56 хиљада динара код ПУ Пчелица; финансијска имовина у износу од 5.784 хиљаде динара; извори новчаних средстава, пренета неутрошена средства и остали сопствени извори у износу од 7.654 хиљаде динара код индиректних корисника; вишак прихода и примања – суфицит, неправилно је исказан за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због пребијања дефицита исказаног код појединих индиректних корисника са суфицитом исказаним код других корисника, због неевидентирања стања и промена на издвојеним динарским и девизним подрачунима; неевидентирани новчана средства у износу од 28.500 хиљада динара, што се одражава на износ коначног резултата; нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година неправилно је исказан у износу од најмање 289.344 хиљаде динара због неправилног исказивања стања код индиректних корисника, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неевидентирања стања и промена на издвојеним подрачунима, динарским и девизним, које се одражава на износ нераспоређеног вишка; дефицит из ранијих година исказан је у износу од 290.121 хиљаде динара, који је у целости неправилно исказан због неправилног евидентирања.

У Консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године:

- издаци за набавку финансијске имовине, мање су исказани у износу од 100.051 хиљаде динара, због неправилно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи и неевидентираних издатака који су извршени у 2014. години;

- издаци за набавку финансијске имовине, више су исказани у износу од 1.650 хиљада динара, због неправилно евидентираних субвенција датих Слободној зони „Југ“ доо Ниш на класи 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У Консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године:

- текући приходи исказани су у мањем износу за 21.027 хиљада динара из разлога, што нису евидентирани приходи који су уплаћени на подрачуне за пројекте, и то: износ од 6.489 хиљада динара од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и износ од 2.593 хиљаде динара од Бугарске за Пројекат „Есо-milk“ и у износу од 11.945 хиљада динара за пројекат „Имовина локалних самоуправа у процесу ЕУ интеграција“;

- текући расходи и издаци за нефинансијску имовину су мање исказани у износу за 25.685 хиљада динара из разлога што нису евидентирани расходи и издаци који су извршени са подрачуна за пројекте, и то: износ од 434 хиљаде динара по пројекту са Комесаријатом за избеглице, износ од 990 хиљада динара за Пројекат „Држава-Црква-Друштво“, износ од 1.702 хиљаде динара за Пројекат „1700 година Миланског едикта“, износ од 3.209 хиљада

динара за пројекат са Бугарском „Есо-milk“ и износ од 19.350 хиљада динара за изградњу социјалних станова од Републичке агенције за социјално становање;

- постоји неслагање између колоне претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 105.861 хиљаде динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 143.141 хиљаде динара;

- на ознаци ОП4442 - салдо готовине на крају године је исказан у мањем износу за 56.877 хиљада динара;

- на ознаци ОП4441 - Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, више је исказана за износ од 146.000 хиљада динара, јер је исказана интерна позајмица која је враћена до краја 2014. године.

У Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године:

- исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета Града и то: на категорији 410000 – Расходи за запослене у износу од 244 хиљаде динара, на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 223 хиљаде динара, на категорији 480000 – остали расходи у износу од 233 хиљаде динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 167 хиљада динара.

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У вези неисказане вредности зграда и грађевинских објеката:

1) евидентирани су станови који нису били евидентирани налогом за књижење број 259 од 31.12.2015. године (на пример: инвентарски број 702 у улици Црвена звезда 21,21м² процењене вредности од 738 хиљада динара, који је у Извештају комисије наведен под редним бројем 454, инвентарски број 706 у улици Црвена звезда 21, 26,20м² процењене вредности од 920 хиљада динара, који је у Извештају комисије наведен под редним бројем 466);

2) налогом за књижење број 259 евидентиран је пословни простор који раније није био евидентиран (на пример: инвентарски број 338 ПП Епископска 76 од 56,12м² процењене вредности од 3.529 хиљада динара који је у Извештају комисије наведен под бројем 108, инвентарски број 348 ПП Рудничка 9 од 30,20м² процењене вредности од 2.057 хиљада динара који је у Извештају комисије наведен под бројем 304). Достављена је процена вредности свих непокретности по врстама и вредност по објектима обједињена кроз поступак пописа имовине.

Управа за имовину и инспекцијске послове: Предузете су мере на отклањању недостатака, тако што је Комисија за утврђивање вредности непокретности у јавној својини, коришћењу и државини града Ниша (имовина „у статисти“) именована Решењем број 3328/2015-01 од дана 21.10.2015. године утврдила вредност свих непокретности у јавној својини, коришћењу и државини града Ниша (имовина „у статисти“). Комисија је између осталог, на основу Евиденције стамбеног простора којим располаже град Ниш на дан 31.12.2014. године, коју је доставио Одсек за стамбене послове, обрачунала вредности станова у јавној својини, коришћењу и државини града Ниша, (имовина „у статисти“). Такође ванредним пописом непокретности којима управља и располаже Град које је спровела Комисија именована Решењем градоначелника број 1657-1/2016-01 од 15.06.2016. године, отклоњена је наведена неправилност.

ПУ Пчелица: У пословним књигама евидентирани су зграде и грађевински објекти за које поседују доказ о праву на њима, а ради регулисања статуса осталих објеката упућен је допис Управи за имовину и инспекцијске послове, добијено је Решење Скупштине града о праву на објектима, извршена је исправка књижења разлике у цени робе, евидентирани су

уплате купаца на дан 31.12.2015. године, евидентирана је нефинансијска имовина у залихама, на класи 0 и класи 3 евидентирани су издаци за капитално одржавање објеката и издатак за прикључак на гасоводну мрежу.

Народно позориште: Неправилност је отклоњена тако што су у пословним књигама евидентирани зграде на основу доказа о праву на њима.

СЦ Чаир: Неправилност је отклоњена тако што су у пословним књигама евидентирани зграде на основу доказа о праву на њима и улагања у исте.

Доказ: допис број 11-466/2016, допис број 11-513/2016, допис број 917/2016-04, преглед непокретности из помоћне евиденције-подпрограм: буџет-станови, листа нових основних средстава по контима и амортизационој групи са 103 стана од 26.04.2016. године, листа основних средстава по контима и амортизационој групи са 259 станова од 26.04.2016. године, пописне листе станова - непопуњене и непотписане, подпрограм: буџет-пословни простор и пословне зграде: листа основних средстава по контима и амортизационој групи од 26.04.2016. године са 378 основних средстава, подпрограм: Дирекција: листа основних средстава по контима и амортизационој групи од 26.04.2016. године, листе основних средстава по контима и амортизационој групи од 26.04.2016. године за подпрограме: буџет коловози, буџет контејнери, буџет Медијана, чесме и споменици.- картице субаналитичких конта за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, субаналитичке картице 011118-друге промене у обиму стамбених зграда и станова, 011119- исправка вредности стамбених зграда и станова, 011125-остале пословне зграде, 011129-исправка вредности пословних зграда, 011133-складишта, силоси, гараже и слично, 011141-аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 011142-пруге, 011149-исправка вредности саобраћајних објеката, 011191-плиноводи, 011192-комуникациони и електрични водови, 011193-спортски и рекреациони објекти, 011199-исправка вредности осталих објеката, налог за књижење број 259 од 31.12.2015. године, евиденција стамбеног простора којим располаже град Ниш на дан 31.12.2015. године, Извештај комисије за утврђивање вредности непокретности у јавној својини од 30.12.2015. године, деловодни број Управе за имовину 5184 од 30.12.2015. године и подаци о појединачним вредностима сваке од непокретности на диску, Извештај Комисије за ванредни попис од 30.08.2016. године; за ПУ „Пчелица“: налог за књижење број 3/839 и број 3/841, картица конта 011131010-грађевински објекти-вртићи; за Народно позориште: бруто биланс класе 000000 на дан 31.12.2015. године, финансијски налог за књижење од 31.12.2015. године, картица конта 011194-установе културе за период 01.01.-31.12.2015. године; за СЦ Чаир: налог за књижење број ОД102 од 31.12.2015. године.

- У вези неевидентираних опреме:

Служба за одржавање и информатичко-комуникационе технологије: Служба није била учесник реализације пројекта те и није била упозната са набавком било какве опреме. По сазнању покренула је активности за евидентирање опреме на конту 311100-нефинансијска имовина код Управе за финансије, која је по добијању документације то морала да уради. Служба је дописом број 16-673/2016 од 29.01.2016. године затражила евидентирање опреме у Консолидованом билансу од Управе за финансије што је и учињено. Достављена је и документација за набавку у износу од 779 хиљада динара која је дата на књижење и евидентирана.

ПУ Пчелица: Неправилност је отклоњена тако што је помоћна књига усклађена са главном књигом.

Регионални центар: После поновног прекњижења 2012, 2013. и 2014. године исказана је имовина у тачној вредности.

Туристичка организација: Извршено је евидентирање опреме у пословним књигама за 2015. годину.

СЦ Чаир: Неправилност је отклоњена тако што је у пословним књигама евидентирана сва опрема.

Доказ: за Службу за одржавање и информатичко-комуникационе технологије: пописне листе основних средстава Нишког културног центра за 2014. и 2015. годину, фактура Сineta service број 11/2014, Уговор о набавци број 706, од 11.07.2014. годину (Одлука о додели уговора), Решење градоначелника о давању сагласности за набавку, Захтев Службе упућен Управи за финансије за спровођење књижења број 16-673/16, картица субаналитичког конта 011224-електронска и фотографска опрема за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, налог за књижење Н259 од 31.12.2015. године, допис Нишког културног центра број 498 од 21.04.2016. године о трошењу средстава у износу од 21 хиљаде динара, захтев за повраћај средстава Управе за финансије број 11/795/2016 од 22.04.2016. године у износу од 21 хиљаде динара упућен Нишком културном центру; за ПУ Пчелица: налог за књижење број 3/105 од 02.01.2016. године; за Регионални центар: закључни лист на дан 31.12.2015. године; за Туристичку организацију: финансијски налог ОК број 9 од 22.10.2015. године, финансијске картице за 2014. и 2015. годину конта 1313123-АВР лизинг, 211912-дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему, 015121-саобраћајна опрема у припреми за 2015. годину и 311151-нефинансијска имовина у припреми за 2015. годину, рачун број 14Б002565; за СЦ Чаир: налог за књижење број ОД102 од 31.12.2015. године.

- У вези неисказивања земљишта:

Управа за имовину и инспекцијске послове: Предузете су мере на отклањању недостатака, тако што је дана 01.02.2016. године упућен захтев број 407/2016-04 Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке да изврши прекњижења са групе конта 541000 на 483000 и са групе конта 483000 на 541000. Град Ниш у својим пословним књигама води пољопривредно земљиште у вредности од 2.604.132 хиљаде динара, које је искњижено из пословних књига и дато Републичкој Дирекцији за имовину на упис у Катастар непокретности као јавну својину Републике. Процењена је вредност свих непокретности по врстама обједињена кроз поступак ванредног пописа имовине.

ЈП Градска стамбена агенција: Прибављен је доказ о праву на земљиште.

Доказ: налог за књижење број 169 од 02.09.2016. године (искњижење пољопривредног земљишта), аналитичка картица конта 014111-пољопривредно земљиште за 2016. годину, аналитичка картица 311141-природна богатства, рекапитулација основних средстава по контима од 05.09.2016. године, Листа отуђених основних средстава (по контима и амортизационим групама), пописна листа пољопривредног земљишта, допис број 11-466/2016, допис број 11-513/2016, допис број 917/2016-04, аналитичке картице конта 014111-пољопривредно земљиште, 014112-грађевинско земљиште и 014113-земљиште које је испод зграда и објеката за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године; за Управу за имовину и инспекцијске послове: захтев број 407/2016-04 од 01.02.2016. године упућен Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке; за ЈП Градска стамбена агенција: Извод из ЛН број 9098 К.О. Ниш-Ђеле Кула и Уговор Ов.8187/04 (наш бр.01-419), Извод из ЛН бр. 5178 и 5218 К.О. Ниш-Бубањ, Уговор Ов.1231/09 (наш бр.01-747) и Решење Градоначелника бр.1096/2009-01.

- У вези неправилно исказане нефинансијске имовине у припреми:

Управа за имовину и инспекцијске послове: Предузете су мере на отклањању недостатака, тако што је: 1) прибављено решење број 310-02-00271/2014-02 од 09.09.2014. године

Министарства рударства и енергетике о одобравању извођења детаљних хидрогеолошких истраживања подземних вода Управи за пољопривреду и развој села на локацији Хум, Горња Трнава и Доњи Матејевац, на начин описан у диспозитиву решења и 2) договорено је и Управа за пољопривреду и развој села је поднела захтев за прекњижење ових објеката. *ЈП Градска стамбена агенција*: Нефинансијска имовина у припреми је коригована и исказана у завршном рачуну за 2015. годину.

Завод за заштиту споменика културе: Поступајући у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у 2015. години у пословним књигама Завода извршено је евидентирање вредности изведених радова на изградњи заштитне конструкције над Вилом са перистилом на археолошком локалитету Медијана на контима 015112/311511 - нефинансијска имовина у припреми. У Билансу стања Завода за 2015. годину исказана је нефинансијска имовина у припреми и нефинансијска имовина у сталним средствима за евидентирани вредност изведених радова на налазишту Медијана.

Доказ: решење Министарства рударства и енергетике 310-02-00271/2014-02 и допис Управе за пољопривреду и развој села број 10-130/2016 од 29.01.2016. године, картице конта 015114-водоводна инфраструктура у припреми и 311151-нефинансијска имовина у припреми; за *ЈП Градска стамбена агенција*: субаналитичка картица 311151-нефинансијска имовина у припреми, субаналитичка картица 015111-стамбени грађевински објекти у припреми и налог за књижење број РЕВ 11 од 02.01.2015. године; за *Завод за заштиту споменика*: налог за књижење број 4 од 25.12.2015. године.

- У вези са мање исказаном дугорочном финансијском имовином:

Управа за имовину и инспекцијске послове и Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке предузеле су мере и иницијативу за отклањање неправилности. Иницирано је именовање комисије која би утврдила вредност оснивачког улога у јавним предузећима, и привредним друштвима чији је оснивач град Ниш, што представља сложен процес, а Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину планирано је 5.000 хиљада динара за процену вредности оснивачког улога од стране овлашћеног правног лица.

ЈП Градска стамбена агенција: књижење дугорочне домаће финансијске имовине за стамбене кредите је исправљено кроз завршни рачун за 2015. годину.

Доказ: картице конта 111900-домаће акције и остали капитал и 311400-финансијска имовина, допис број 11-431/16, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину (II ребаланс), допис број 11-222/2016, допис број 101/2016-04, допис број 11-443/2016; за *ЈП Градска стамбена агенција*: аналитичка картица, налог за књижење број РВ-2 од 02.01.2015. године.

- У вези неевидентираних новчаних средстава неправилност је отклоњена:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: Неправилност за неевидентирани средства у девизној благајни код Управе за финансије је отклоњена на тај начин што је део средстава уплаћен на рачун извршења буџета Града, док је део евидентиран на стању у девизној благајни.

ПУ Пчелица: Испоштована је препорука ДРИ и приликом пописа благајне на дан 31.12.2015. године исправно исказана новчана средства затечена у благајни, као и потраживања од купаца – родитеља.

Регионални центар: Износ на позицији жиро и текући рачуни је тачно исказан према стању на изводу.

Сигурна кућа: евидентирана су средства на девизном рачуну.

Доказ: допис ЗУП-у број 11-441/2016, допис управама број, 11-444/2016 и 11-442/2016, изводи и закључни лист за евидентирана стања на подрачунима на дан 31.12.2015. године, налог 1 од 31.12.2015. године за девет подрачуна пројеката и за девизни рачун, картице конта 121600 и 321311, дневник благајне и изводи рачуна на дан 06.08.2015. и 26.02.2016. године; за ПУ Пчелица: дневник благајне и записник о попису благајне на дан 31.12.2015. године, налог за књижење благајне од 31.12.2015. године, закључни лист за 2015. годину и Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Регионални центар: изводи рачуна на дан 31.12.2015. године, закључни лист за 2015. годину и Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Сигурну кућу: налог за књижење број 022-16/1 од 27.01.2016. године - У вези мање исказаних краткорочних потраживања:

Управа за имовину и инспекцијске послове: предузете су мере на отклањању недостатака, тако што је дана 02.02.2016. године упућен захтев број 435-2016/04 Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, да изврши књижење по достављеним фактурама за закуп пословног простора и рачунима за рефактурисане комуналне трошкове. Усклађена је евиденција и извршено књижење.

Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине: Позајмљена средства Туристичкој организацији и Регионалном центру су правилно евидентирана у пословним књигама.

ПУ Пчелица: потраживања по основу бесплатног продуженог боравка, бесплатних ужина и испоручених obroка Установи „Мара“ и специјалној школи „14. октобар“ фактуришу Управи за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту тако да су исказана сва потраживања.

Регионални центар: после поновног прекњижења 2012, 2013. и 2014. године исказана су укупна потраживања.

ЈП Градска стамбена агенција: књижење краткорочних потраживања је исправљено кроз завршни рачун за 2015. годину.

Сигурна кућа: неправилност је отклоњена, тако што су потраживања правилно прокњижена.

Доказ: за Управу за имовину: аналитичка картица 122111-потраживања од купаца (закуп пословног простора) од 18.08.2016. године; аналитичка картица 291311-обрачунати ненаплаћени приходи (закуп пословног простора) од 18.08.2016. године, спецификација купаца за закуп од 18.08.2016. године, аналитичка картица 122111-потраживања од купаца (префактурисани комунални трошкови) од 18.08.2016. године, аналитичка картица 291311-обрачунати ненаплаћени приходи (префактурисани комунални трошкови) од 18.08.2016. године, спецификација купаца за префактурисане трошкове од 18.08.2016. године; допис број 11-279/2016, допис број 435-2016/04 и картице потраживања од купаца, збирна картица места трошка потраживања од купаца, налог за књижење број 264 од 31.12.2015. године, изводи уплатног рачуна 745144-закупнина за стан у градској својини од један до 43 у 2016. години и налози за књижење извода са рачуна извршења буџета града; за ПУ Пчелица: картица купаца – Управа за дечију заштиту и фактуре за 12/2015 године; за Регионални центар: картица: Г-122111000, закључни лист на дан 31.12.2015. године; за ЈП Градска стамбена агенција: налог за књижење број РВ 10 од 02.01.2015. године, два уговора о закупу стана од 13.11.2015. године; за Управу за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине: картица места трошка 3.010 Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, конто 122198-остала краткорочна потраживања аналитика 5045-Туристичка организација Ниш и аналитика 5456-

Регионални центар за развој малих и средњих предузећа, картица конта 291311-обрачунати ненаплаћени приходи, налог за књижење број 1 од 04.01.2016. године; за Сигурну кућу: аналитичке картице конта потраживања од купаца и од фонда за период 01.01. до 31.12.2015. године, аналитичка картица конта 122111-потраживања од купаца од 30.06.2016. године; закључни лист за период 01.01.2016. године до 30.06.2016. године и Биланс стања на дан 30.06.2016. године.

- У вези неисказаних краткорочних пласмана:

ЈП Градска стамбена агенција: књижење краткорочних пласмана у износу од 39.316 хиљада динара за отписана утужена потраживања је исправљено кроз завршни рачун за 2015. годину.

Центар Мара: Овај недостатак је отклоњен и уведена је евиденција у књиговодственом програму на контима 123211- аванси за набавку материјала и 291211- плаћени аванси за набавку материјала као и уредна евиденција испостављених рачуна за купљено гориво.

Докази: за ЈП Градска стамбена агенција: налог за књижење број РВ 5 од 02.01.2015. године; за Центар Мара: картице 123211-аванси за набавку материјала и 291211-плаћени аванси за набавку материјала, Биланс стања на дан 31.12.2015. године.

- У вези неевидентираних меница:

Неправилност је отклоњена. За директне кориснике је затражена документација потребна за евидентирање меница и гаранција, и извршено је евидентирање по достављеној документацији.

ЈП Градска стамбена агенција: Извршена је корекција у ванбилансној активи и пасиви за износе истеклих и важећих банкарских гаранција.

ЈП Дирекција: Ванбилансно су евидентирани инструменти обезбеђења плаћања.

СЦ Чаир: Спроведена су књижења на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви.

Народни музеј: Извршена су књижења на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви.

Доказ: допис број 11-198/2016, картице конта 351131-ванбилансна актива и 352131-ванбилансна пасива; за Завод за заштиту споменика културе: финансијски налог ОД број 1 од 17.07.2015. године; за ЈП Градска стамбена агенција: налог за књижење број РВ 7 од 02.01.2015. године; за ЈП Дирекција: субаналитичка картица 351131.01.0001 са стањем 31.12.2015. године, налог директора број 04-4119/2 од 05.06.2015. године; за СЦ Чаир: картице конта 351141001-авали и друге гаранције и 352141001-обавезе за авале и друге гаранције за 2016. годину, копија менице АА5241897, менично овлашћење за меницу АА5241897, захтев за регистрацију менице АА5241897, Уговор број 01-661/2 од 08.04.2016. године; за Народни музеј: закључни лист за 2015. годину, Биланс стања на дан 31.12.2015. године, картице конта 351141-авали и друге гаранције и 352141-обавезе за авале и остале гаранције за 2015. годину и 2016. годину.

- У вези неевидентираних обавеза:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: неправилност је отклоњена, евидентирани су све обавезе директних корисника. Покренута је иницијатива за измену Упутства о раду трезора како би се омогућило да се достава и одобравање образаца ПО и ЗПТ врши до краја текуће календарске године.

Центар Мара: Све обавезе на дан 31.12.2015. године су евидентирани у пословним књигама за 2015. годину.

ПУ Пчелица: Укалкулисане су обавезе по основу умањења зарада за децембар месец.

ЈП Градска стамбена агенција: Укалкулисане су све обавезе за 2015. годину.

Историјски архив: Евидентирани су све обавезе у пословним књигама у 2015. години.

Народна библиотека: Извршено је евидентирање свих обавеза.

Галерија савремене ликовне уметности: Евидентиране су обавезе у пословним књигама.

Народно позориште: Укалкулисане су све обавезе.

Дечији центар: Извршено је евидентирање свих обавеза.

Сигурна кућа: неправилност у вези неевидентираних обавеза је отклоњена са 30.06.2016. године, тако што су евидентиране у пословним књигама све обавезе.

Доказ: субаналитичке картице укалкулисаних обавеза: 254113-обавезе за преузете обавезе из односа буџета и буџетских корисника, 231111-обавезе за нето плате и додатке, 231211-обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231311-обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411-обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 231511-обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234111-обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211-обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234311-обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, 237112-обавезе по основу нето исплата за службена путовања у иностранство, 252111-аналитике добављача, картице конта аналитике: за породилшко, за боловање преко 30 дана и за уговор о привременим и повременим пословима; допис број: 11-568/2016, рекапитулација плате за децембар по директним корисницима, закључни лист, бруто стање добављача на дан 31.12.2015. године, налог за књижење од 31.12.2015. године број 254 за укалкулисане обавезе из области социјалне заштите, број 257 за накнаду штете, обавезе према добављачима, налог број 258 за обавезе према добављачима, привремене и повремене послове, налог број 260 за обавеза за изузеће земљишта, накнаде комисијама и члановима Градског већа, обавезе према добављачима, налог број 262 за обавезе за накнаде члановима комисија и Градског већа, јубиларне награде и за добављаче; за Центар Мара: картице конта за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 234311, 254111-обавезе према буџету, 241412-затезне камате, 236111-обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима, 236211-обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, 252111 – добављачи: ЈКП Топлана, ЈКП Медијана, Телеком, Теленор, Вип мобиле, Пчелица; за ПУ Пчелица: налог за књижење 1/146 од 31.12.2015. године; за ЈП Градска стамбена агенција: налог за књижење УН-1, УН-2, УН-3 од 31.12.2015. године; за Историјски архив: налог број АР 3 од 06.01.2015. године и број АР 9 од 23.01.2015. године за новембар и децембар 2014. године, други део плате за 12/2015 укалкулисан налогом за књижење АР-365 од 31.12.2015. године, трећи део плате за 11/2015 –налог за књижење број АР-312 од 30.11.2015. године, Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Народну библиотеку: налог број 1002 од 06.01.2015. године за 11/14, број 1015 од 26.01.2015. године за 12/14, Биланс стања дан 31.12.2015. године; за Галерију савремене ликовне уметности: изводи број 10, 35 и 56, Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Народно позориште: Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Дечији центар: Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Сигурну кућу: табеле о неизмиреним обавезама, закључни лист за период 01.01.2016. године до 30.06.2016. године, Биланс стања на дан 30.06.2016. године.

- У вези неисказане нефинансијске имовине у сталним средствима:

ПУ Пчелица: Евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима.

ЈП Градска стамбена агенција: књижење нефинансијске имовине у сталним средствима је исправљено у завршном рачуну за 2015. годину.

Регионални центар: После поновног прекњижења 2012, 2013. и 2014. године исказан је тачан износ нефинансијске имовине у сталним средствима.

Туристичка организација: Евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима.

Народно позориште: Евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима.

Завод за заштиту споменика културе: Неправилност је отклоњена. Поступајући у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у 2015. години у пословним књигама Завода извршено је евидентирање вредности изведених радова на изградњи заштитне конструкције над Вилом са перистилом на археолошком локалитету Медијана на контима 015112 /311511 - нефинансијска имовина у припреми. У Билансу стања Завода за 2015. годину исказана је нефинансијска имовина у припреми и нефинансијска имовина у сталним средствима за евидентирану вредност изведених радова на налазишту Медијана.

СЦ Чаир: Неправилност је отклоњена, тако што је усклађена класа 0 са класом 3.

Сигурна кућа: Неправилност је отклоњена, извршено усаглашавање конта класе 0 и класе 3.

Докази: за ПУ Пчелица: налог за књижење број 3/839 и број 3/841 од 30.06.2015. године, картица конта 011131010-грађевински објекти-вртићи, налог за књижење број 3/105 од 02.01.2016. године; за ЈП Градска стамбена агенција: аналитичка картица 311151-нефинансијска имовина у припреми за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године; за Регионални центар: закључни лист и Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Туристичку организацију: финансијски налог ОК број 9 од 22.10.2015. године, финансијска картица конта 311151-нефинансијска имовина у припреми за период 01.01.-31.12.2015. године; за Народно позориште: финансијски налог без броја и датума (датум валуте је 31.12.2015. године), финансијска картица конта 311111-извори нефинансијске имовине за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, бруто биланс на дан 31.12.2015. године за класу 300000; за Завод за заштиту споменика културе: финансијски налог за књижење ОД број 4 од 25.12.2015. године; за СЦ Чаир: налог за књижење број ОД102 од 31.12.2015. године, за Сигурну кућу: Биланс стања на дан 30.06.2016. године и Закључни лист за период 01.01.2016. године до 30.06.2016. године, обавештење 537.

- У вези неисказане финансијске имовине:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: а) Ова неправилност је отклоњена у делу који се односи на оснивачки улог у Заводу за геронтологију и Регионалном карантину за смештај животиња. Утврђено је да је овај оснивачки улог неправилно евидентиран у билансу стања буџета града Ниша, те је прекњижен на главу 3.02 – Управа за финансије. б) За неправилност која се односи на оснивачки улог код јавних предузећа и других привредних друштава чији је оснивач Град Ниш, који није усклађен са евиденцијом основног капитала исказаног у пословним књигама иницирано је именовање комисије која би утврдила вредност оснивачког улога у наведеним привредним друштвима.

ЈП Градска стамбена агенција: књижење финансијске имовине у сталним средствима код ЈП Градска стамбена агенција је исправљено у завршном рачуну за 2015. годину.

Доказ: картице конта 111900 и 311400 за место трошка 1 – Буџет и 3.02 – Управа за финансије; допис број 11-443/2016, допис Управе за имовину упућен Управи за финансије број 1572/2016 од 22.04.2016. године; за ЈП Градска стамбена агенција: налог за књижење број РВ-2 од 02.01.2015. године.

- У вези више исказане вредности зграда и грађевинских објеката:

На основу дописа Управе за пољопривреду и развој села извршено је искњижење радова на одбрани од поплава. У складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша извршено је прекњижење зграда и грађевинских објеката са места трошка 1-„буџет града“ на место трошка 3.9. Управа за имовину и инспекцијске послове; 2) налог за књижење број 259, аналитичке картице за синтетичку 011100 – зграде и грађевински објекти за „буџет града“, а за објекат трафо станице кардиохирургије Комисија за ванредни попис је утврдила да се објекат не налази у евиденцији непокретности којом располаже Град. Искњижени су станови дати у откуп, и достављени су докази који доказују искњижење истих.

СЦ Чаир: Неправилност је отклоњена тако што је у пословним књигама извршено искњижење зграда на којима не поседују доказ о праву.

ЈП Градска стамбена агенција: Покренут је поступак уписа у Катастар непокретности два стана и локала са магацином.

ЈП Дирекција: на основу документације добијене од Града искњижене су гараже у ПЦ Амбасадор и предложено Надзорном одбору искњижење објеката за које не поседују доказ о праву. На основу одлуке Надзорног одбора извршена су књижења.

Доказ: Допис број 10-136/2016, картице синтетичког конта 011100-зграде и грађевински објекти за „буџет града“, Извештај Комисије за ванредни попис о објекту трафо станице кардиохирургије; налог за књижење број 157 од 17.08.2016. године (искњижење станова), аналитичка картица 011118-друге промене у обиму стамбених зграда и станова 19.08.2016. године (искњижење станова), аналитичка картица 011119-исправка вредности стамбених зграда и станова од 19.08.2016. године (искњижење станова), аналитичка картица 311111-зграде и грађевински објекти од 19.08.2016. године, аналитичка картица 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања од 19.08.2016. године, аналитичка картица 291312-обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине од 19.08.2016. године, Табела 3.4 евиденција стамбеног простора којим располаже град Ниш – откуп на рате на дан 18.08.2016. године, пописна листа основних средстава по локацијама пре отписа станова и пописна листа основних средстава по локацијама после отписа станова; за СЦ Чаир: налог за књижење број ОД102 од 31.12.2015. године; за ЈП Градска стамбена агенција: дозвола Уп 06-351/851-2000, захтев стечајном управнику ГП Грађевинар, одговор стечајног управника, тужба против ГП Грађевинар, захтев Управи за планирање, захтев РГЗ; за ЈП Дирекција: субаналитичка картица конта 011133-складишта, силоси, гараже, предлог одлуке о искњижењу, закључак са седнице Надзорног одбора.

- У вези више исказане опреме:

Управа за пољопривреду и развој села: предузете су активности за отклањање уочене неправилности у сарадњи са Управом за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, да се вредност противградних ракета не евидентира на залихама опреме у билансу стања. Управа за пољопривреду је уз допис број 10-2223/2015 од 21. 12. 2015. године доставила Управи за финансије решења Градског већа града Ниша о опредељењу средстава за набавку противградних ракета и записнике. У складу са наведеним решењима, након спроведеног поступка јавне набавке, ракете су додељене Министарству унутрашњих послова - Сектору за ванредне ситуације – Управи за управљање ризиком, трајно без надокнаде. При примопредаји противградних ракета са пратећом документацијом, сачињени су наведени записници. Ракете су искњижене из пословних књига.

Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: На наводе да је више исказана опрема код Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај у износу од 2.048 хиљада динара, за возило марке fiat тип DUCATO Furgon L2H1 2.0 MJTD, које је дато МУП-у – Полицијској управи Ниш, на поклон, а није искњижено из пословних књига Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај истичемо да је поменуто возило искњижено из књиговодствене евиденције основних средстава, о чему је ову Управу обавестила Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе, дописом број 11-238/2016 од 02.02.2016. године.

Доказ: Допис број 10-2223/2015 од 21. 12. 2015. године, Решења Градског већа града Ниша о опредељењу средстава за набавку противградних ракета број 813-8/2013-03 од 30.05.2013. године, број 365-7/2014-03 од 20.03.2014. године, број 859-1/2014-03 од 26.06.2014. године, број 1241-6/2014-013 од 29.08.2014. године, број 737-2/2015-03 од 28.05.2015. године, Записник број 10-797/2014 од 23.07.2013. године, број 10-878/2014 од 30.05.2014. године, број 10-1171/2014 од 08.07.2014. године, број 10-1682/2014 од 18.09.2014. године и број 10-1276/2015 од 24.07.2015. године, налог за књижење број 247 од 24.12.2015. године, допис Управе за финансије број 11-238/2016 од 02.02.2016. године, налог за књижење број 203 од 22.10.2015. године.

- У вези више исказане вредности земљишта:

За 2016. годину, уведена је аналитика за књижење камате на конту за земљиште, док се трошкови извршења књиже на конту 483111-новчане казне и пенали по решењу судова. Ванредним пописом непокретности којима управља и располаже Град који је спровела Комисија именована Решењем градоначелника број 1657-1/2016-01 од 15.06.2016. године, отклоњена је наведена неправилност.

Доказ: картице конта по месту трошка 541111-набавка пољопривредног земљишта, камата за принудну, 541111-набавка пољопривредног земљишта, 541112-набавка грађевинског земљишта из 2016. године, Извештај Комисије за ванредни попис непокретности од 30.08.2016. године.

- У вези више исказане вредности нефинансијске имовине у припреми:

ЈП Дирекција за изградњу града: Отклоњени су недостаци на основу Одлуке Надзорног одбора.

Сигурна кућа: Извршена су књижења у пословним књигама у 2016. години.

Народно позориште: У пословним књигама искњижена је нефинансијска имовина у припреми у износу 132 хиљаде динара.

СЦ Чаир: правилно је извршено књижење на нефинансијској имовини у припреми.

Доказ: за ЈП Дирекција: Одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године; за Сигурну кућу: Биланс стања на дан 30.06.2015. године и закључни лист за период од 01.01.2016. године до 30.06.2016. године, у којима није исказана вредност нефинансијске имовине у припреми; за Народно позориште: допис број 01-1259 од 22.06.2016. године, налог за књижење број 0101 од 01.01.2016. године, Бруто биланс на дан 18.08.2016. године, налог за књижење 0102 од 01.01.2016. године; за СЦ Чаир: налог за књижење број ОД102 од 31.12.2015. године.

- У вези више исказаних аванса за нефинансијску имовину:

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Отклоњени су недостаци у исказивању ове билансне позиције.

Нишки културни центар: Извршено је правилно књижење у пословним књигама на овој позицији.

Доказ: за ЈП Дирекција: Одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године; за Нишки културни центар: 300-795 од 31.12.2015. године;

- У вези више исказане вредности залиха робе:

ПУ Пчелица: Неправилност у вези евидентирања намирница за припрему obroка је отклоњена.

Доказ: налог за књижење број 3/1194 од 31.12.2015. године, Биланс стања на дан 31.12.2015. године и закључни лист за 2015. годину.

- У вези више исказане дугорочне домаће финансијске имовине:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: ова неправилност се састоји из: а) више исказаног учешћа у капиталу установе „Сигурна кућа“ у износу од 51 хиљаде динара. Ова неправилност је отклоњена. Упућен је допис надлежној управи ради достављања документације потребне за искњижење и по добијању одговора искњижење је извршено; б) више исказаног учешћа у капиталу СЗ Југ која је брисана из регистра привредних субјеката 29.12.2014. године, ова неправилност је отклоњена искњижењем укупног износа пренетог за оснивање и почетак рада.

Доказ: картице конта 111900-домаће акције и остали капитал и 311400-финансијска имовина и допис број 11-431/16.

- У вези више исказаних краткорочних потраживања:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: Ова неправилност се односи на више евидентирано потраживање од ЈКП „Наисус“ по основу кредита узетог код ЕБРД. До неправилности је дошло због неправилног евидентирања потраживања и обавеза по овом кредиту од момента када је повучен. Неправилност је отклоњена у 2015. години.

ПУ Пчелица: Неправилност је отклоњена у 2015. години, правилним књижењем пазара примљеног дана 31.12.2015. године.

Народни музеј: Односи се на погрешно прокњижена потраживања од буџета Града, за укалкулисане зараде. Поред књижења на класи 2 за укалкулисане обавезе (231000 и 232000) искњижена су и потраживања на конту 122151 – Потраживања за мање дозначене јавне приходе уместо на конту 131211 – Обрачунате неизмирене обавезе. У 2015. години је ова грешка исправљена, на начин да је након исплате ових обавеза затворен конто 122151 а искњижени трошкови на групи конта 411000 и 412000. Након извештаја књижено је правилно, укалкулисане обавезе на класи 2, са контра ставом на 131211.

Галерија савремене ликовне уметности: Код Галерије СЛУ Ниш краткорочно потраживање односи се на Уговор о пословно-техничкој сарадњи са Грађевинско-архитектонским факултетом. Уговор је склопљен са обавезом да корисник услуга уплати уговорени износ најкасније до првог квартала 2015. године, што је он и учинио.

Народна библиотека: Отклоњена је неправилност искњижењем застарелих потраживања.

Сигурна кућа: Када је у питању неусаглашеност везана за потраживања установе према Центрима за социјални рад из 2012. године и 2013. године до неусаглашености је дошло из разлога што је Центар за социјални рад „Свети Сава“ из Ниша смештао кориснике у Сигурну кућу који немају пребивалиште нити боравиште на територији града Ниша, већ на територији других градова и општина, те Центри који су надлежни за градове и општине смештених корисника нису прихватили своју обавезу, а самим тим и финансијску одговорност за смештај корисника са њихове територије.

Доказ: аналитичка картица 122111-потраживања од купца Наисус; за ПУ Пчелица: уплата (извод) и попис новчаних средстава на дан 31.12. 2015. године, налог за књижење благајне на дан 31.12.2015. године, Биланс стања, закључни лист на дан 31.12.2015.

године; за „Народни музеј“: налог за књижење број 6066 од 02.01.2015. године, аналитичка картица 122151-потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства, Биланс стања на дан 31.12.2015. године и закључни лист од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године у коме нема евидентираних а ни исказаних потраживања за мање дозначена средства од оснивача; за Галерију савремене ликовне уметности: Уговор о пословно-техничкој сарадњи са Грађевинско-архитектонским факултетом број 765 од 29.10.2014. године, књига излазних фактура 2015. година, аналитичке картице за 12 купаца (конто 122111) за 2015. годину, налог ОБ/404 од 31.12.2015. године и налог ЗК/414 од 31.12.2015. године; за Народну библиотеку: Одлука Управног одбора о искњижењу осталих потраживања-отпису број 01-249/16 од 12.02.2016. године, Предлог за искњижење осталих потраживања број 01-270/16 од 12.02.2016. године, Биланс стања на дан 31.12.2015. године; за Сигурну кућу: закључни лист за период од 01.01. до 30.06.2016. године, Биланс стања на дан 30.06.2016. године.

- У вези више исказаних краткорочних пласмана:

ЈП Градска стамбена агенција: краткорочни пласмани у износу од 1.345 хиљада динара за дупло евидентиране дате авансе код ЈП Градска стамбена агенција су исправљени у складу са налогом ДРИ.

Доказ: рекапитулација партнера конта 123211-аванси за набавку материјала, налог за књижење број РВ-11 од 02.01.2015. године, аналитичка картица конта 123211-аванси за набавку материјала, партнер 621-Тончев градња за 2015. годину.

- У вези више исказаних обавеза:

Консолидација је приликом израде завршног рачуна за директне кориснике урађена у складу са прописима. Предузете су мере ради усклађивања стања обавеза које се односе на индиректне кориснике а исте су евидентирание код директних корисника. Поступак консолидације извршен је кроз неколико фаза. У првој фази је вршено усаглашавање са директним корисницима за све неизвршене обавезе по поднетим захтевима за плаћање у 2015. години. Сачињен је преглед неизвршених захтева за плаћање где су посебно наведене обавезе које се односе на индиректне кориснике и такав преглед је достављен директним корисницима. Директни корисници су долазили на усаглашавање, као и индиректни. Усаглашене обавезе су након тога евидентирание али је коригована класа 2 у складу са документацијом. У следећој фази је директни корисник обавештен о укупном износу евидентираних обавеза на класи 2 и затражено је да се у укупном износу изјасни који се део односи на индиректне кориснике из њихове надлежности. На основу свих усаглашених података утврђен је износ обавеза према сваком индиректном кориснику и тај износ је у консолидацији одбијен од конта 243313 који је исказан у неконсолидованом обрасцу 1 и закључном листу надлежног директног корисника. На тако добијен Образац 1 директног корисника додат је Образац 1 индиректног корисника.

Галерија савремене ликовне уметности је искњижила дупло евидентирану обавезу у износу од 760 хиљада динара и доказ о исплати 12 хиљада динара по основу дневнице за службени пут и уговора о ауторском хонорару.

Доказ: Допис број 11-530/2016, 11-531/2016, 11-532/2016, 11-533/2016, 11-534/2016, 11-535/2016, 11-536/2016 и 11-537/2016, биланси стања на дан 31.12.2015. године за све директне кориснике који у својој надлежности имају индиректне кориснике; за ЈП Градска стамбена агенција: налог за књижење број РВ-9 од 02.01.2015. године; за Галерију: налог за књижење ИЗ – 160027 од 02.02.2016. године, картица добављача „ЕПС снабдевање“ Ниш за период 01.02.2016. године до 31.12.2016. године, картица групе

конта 237000 за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године и допис број 449 од 23.06.2016. године.

- У вези више исказане нефинансијске имовине у сталним средствима (на класи 3):

У складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша извршено је прекњижење нефинансијске имовине у сталним средствима са места трошка 1-„буџет града“ на место трошка 3.9. Управа за имовину и инспекцијске послове и место трошка 3.12 „Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије“.

Управа за пољопривреду и развој села: неправилност је отклоњена што је објашњено код исказаних мера исправљања за више исказану опрему.

Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: неправилност је отклоњена што је објашњено код исказаних мера исправљања за више исказану опрему.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: неправилност је отклоњена што је објашњено код исказаних мера исправљања за више исказану нефинансијску имовину у припреми.

Доказ: налог за књижење број 259, аналитичке картице за синтетику 311100–нефинансијска имовина у сталним средствима за „буџет града“, допис број 10-2223/2015 од 21.12.2015. године и сва наведена решења и записници, налог за књижење 247 од 24.12.2015. године, налог за књижење 203 од 22.10.2015. године; за ЈП Дирекција: Одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године.

- У вези више исказане нефинансијске имовине у залихама (на класи 3):

ПУ Пчелица: неправилност је отклоњена, што је објашњено код доказа за више исказане залихе робе.

Доказ: налог за књижење број 3/1194 од 31.12.2015. године, Биланс стања на дан 31.12.2015. године и закључни лист за 2015. годину.

- У вези више исказане финансијске имовине (на класи 3):

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: неправилност је отклоњена, што је објашњено код доказа за више исказану финансијску имовину.

Доказ: допис број 11-431/16 и картице конта 111911 и 311411.

- У вези више исказаних извора новчаних средстава, пренетих неутрошених средстава и осталих сопствених извора код индиректних корисника:

Туристичка организација: Неправилност је отклоњена са завршним рачуном за 2015. годину.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Неправилност је отклоњена одлуком Надзорног одбора.

Нишки културни центар: Део средстава је утрошен у 2015. години у износу од 74 хиљаде динара, а остатак од 351 хиљаде динара утрошиће за набавку опреме у 2016. години.

Народно позориште: Неправилност је отклоњена и искњижени су извори новчаних средстава из пословних књига, с обзиром да се ради о стању које није реално, јер се преноси по билансу, Народно позориште је искњижило наведено стање из својих пословних књига.

Народни музеј: У Билансу стања на конту 311519 – остали извори новчаних средстава за 2015. годину исказани су у износу од 2.242 хиљаде динара а по основу амортизације из ранијег периода, а по изводу на дан 31.12.2015. године, на рачуну Народног музеја се ова средства и налазе.

Галерија савремене ликовне уметности: Неправилност је отклоњена у 2016. години.

СЦ Чаир: Неправилност је отклоњена у 2016. години.

Доказ: за Туристичку организацију: налог за књижење број 28 од 31.12.2015. године,

биланс стања на дан 31.12.2015. године; за ЈП Дирекција: Одлука Надзорног одбора број 05-3695-5/2015 од 25.05.2015. године, субаналитичка картица 351131; за Позориште лутака: налог за књижење број Ф/228/15 од 31.12.2015. године, Одлука Управног одбора број 106/16-02 од 03.02.2016. године, бруто стање за период 01.01. до 31.12.2015. године; за Нишки симфонијски оркестар: Биланс стања за 2015. годину – извори новчаних средстава исказани у 2014. години искористићени су за набавку основних средстава у 2015. години; Одлука о усвајању Завршног рачуна за 2015. годину број VII-187-3 од 23.02.2016. године; завршни рачун Нишког симфонијског оркестра за 2015. годину број 185 од 22.02.2016. године; за Народно позориште: Бруто биланс на дан 31.12.2015. године за класу 300000, извод број 226 на дан 31.12.2015. године, Допис број 01-1259 од 23.06.2016. године, налог за књижење број 0101 и 0102 од 01.01.2016. године, Бруто биланс на дан 18.08.2016. године, аналитичка картица 311519-остали извори новчаних средстава од 18.08.2016. године и Бруто биланс на дан 18.08.2016. године; за Нишки културни центар: Биланс стања на дан 31.12.2015. године, допис број 800 од 22.06.2016. године; за Народни музеј: картица конта 311519 – остали извори новчаних средстава са салдом у износу од 2.242 хиљаде динара и Бруто биланс за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, извод на дан 31.12.2015. године за рачун број 840-537668-40 рачун сопствених прихода, рачун број 840-537664-52 рачун за буџетска средства, рачун број 840-189764-32 рачун за боловање, рачун број 840-809764-07 рачун за јавне радове, картице конта 121111-жиро рачуни са стањем у износу од 1.107 хиљада динара, картица конта 121712-новчана средства за накнаде зараде за рефундирано боловање, војне вежбе и слично са стањем у износу од 116 хиљада динара, картица конта 121112-текући рачуни са стањем у износу од 3.628 хиљада динара, картица конта 121215-издвојена средства за посебне намене са стањем у износу од 0 динара; за Галерију: Захтев за сагласност за прекњижење број 595 од 18.06.2016. године, сагласност директора број 596 од 18.06.2016. године, аналитичка картица конта 311151-нефинансијска имовина у припреми за 2016. годину, картица конта 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за 2016. годину, налог за књижење ПС16001; за СЦ Чаир: Биланс стања на дан 31.12.2015. године, Захтев за сагласност за прекњижење број 1489/1 од 18.08.2016. године, сагласност директора број 1490/1 од 18.08.2016. године, налог за књижење број ОД-60 од 17.08.2016. године, аналитичка картица конта 311519-остали извори новчаних средстава за 2016. годину, аналитичка картица конта 311712-пренета неутрошена средства из ранијих година за 2016. годину, аналитичка картица конта 321311-нераспоређени вишак прихода из ранијих година за 2016. годину, закључни лист за период 01.01.2016. године до 17.08.2016. године.

- У вези више исказаног вишка прихода и примања-суфицита:

Код корисника: Галерија савремене ликовне уметности, Народно позориште, Нишки културни центар, Дечији центар, Сигурна кућа, СЦ Чаир, збир суфицита утврђеног за 2015. годину, резултата пословања из ранијих година и пренетих средстава из ранијих година не даје износ новчаних средстава исказан у активи биланса стања, али за 2016. годину извршиће исправке.

Доказ: обрасци завршног рачуна за 2015. годину од 1 до 5 индиректних корисника, закључни листови индиректних корисника на дан 31.12.2015. године.

- У вези више исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и више исказаног дефицита из ранијих година:

Неправилност је отклоњена. Извршене су све контроле потребне за правилну консолидацију у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења

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

Сигурна кућа: неправилност је отклоњена и достављени су нови докази.

Доказ: обрасци завршног рачуна за 2015. годину од 1 до 5 индиректних корисника, закључни листови индиректних корисника на дан 31.12.2015. године; Закључни лист за период од 01.01.2016. године до 30.06.2016. године и Биланс стања на дан 30.06.2016. године.

- У вези неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, неправилност отклоњена, упућен је допис свим директним корисницима да расходе и издатке планирају и извршавају са одговарајућих економских класификација, што је отклоњено завршним рачуном за 2015. годину.

Доказ: Образац 3 за 2015. годину, Образац 5 за 2015. годину, закључни лист за 2015. годину, Допис број 11-462/2016, картице конта 621911-учешиће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, 111911-учешиће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, 311411-дугорочна домаћа финансијска имовина Управе за финансије за период 01.01. до 31.12.2015. године.

- У вези неправилности у Консолидованом Извештају о новчаним токовима – образац 4, неправилност је отклоњена завршним рачуном за 2015. годину.

Доказ: наведено код доказа за неправилност у вези неевидентираних и неправилно евидентираних прихода и неевидентираних и неправилно евидентираних примања и расхода и издатака.

- У вези неправилности у Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5, достављено је да је неправилност отклоњена завршним рачуном за 2015. годину.

Доказ: консолидовани Образац 5, обрасци 5 свих директних и индиректних корисника за 2015. годину.

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на неправилно исказане позиције у консолидованим финансијским извештајима града Ниша, веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Коришћење наменских прихода и примања

2.2.1.1. Опис неправилности

Ненаменски су искоришћени наменски приходи и примања у укупном износу од 96.283 хиљаде динара и то:

- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у укупном износу од 95.405 хиљада динара и то: приход од посебне накнаде за заштиту животне средине у износу од 22.889 хиљада динара, наменски трансфер од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 5.000 хиљада динара за уклањање бесправно подигнутих објеката, наменски трансфер од Министарства финансија у износу од 3.750 хиљада динара за санирање штета од поплаве, наменски трансфер од Министарства културе за установе културе по пројектима у укупном износу од 53.933 хиљаде динара и средства принудно наплаћена за позајмљену робу из градских робних резерви у износу од 9.833 хиљаде динара;

- Народни музеј у износу од 878 хиљада динара наменска средства од Министарства културе по Пројекту „Изложба Константиново доба-1700 година“.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: Стање на рачуну за извршење буџета на дан 31.12.2015. године износи 127.559.163,48 динара. У Одлуци о завршном рачуну за 2015. годину средства су распоређена на следећи начин: програми у области културе у износу од 19.692 хиљаде динара, за помоћ избеглим и расељеним лицима у износу од 21.120 хиљада динара, за финансирање развоја инфраструктуре по посебној одлуци Скупштине града у износу од 3.783 хиљаде динара, за Пројекта „Успостављање омладинског клуба у оквиру Канцеларије за младе у износу од 1.197 хиљада динара, за робне резерве у износу од 47.689 хиљада динара, за заштиту животне средине у износу од 24.802 хиљаде динара и од продаје капитала у поступку приватизације у 2014. и 2015. години у износу од 9.276 хиљада динара.

Народни музеј: Средства се налазе на рачуну и чека се наставак реализације Пројекта.

Доказ: Извод КРТа на дан 31.12.2015. године, Одлука о завршном рачуну буџета града Ниша за 2015. годину, Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за 2015. годину, Одлука о образовању робних резерви града Ниша, Годишњи програм робних резерви за 2015. годину, Преглед примљених и утрошених наменских трансфера по корисницима на дан 31.12.2015. године, Преглед неутрошених средстава Министарства културе и информисања на дан 31.12.2015. године; за Народни музеј: преглед примљених и утрошених наменских средстава за Пројекат Изложба Константиново доба-1700 година.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

Изменама Закона о буџетском систему од 14.12.2015. године, брисана је одредба која уређује да се поједини јавни приходи могу, у складу са законом, у целини или делимично, исказати као наменски приходи. Измењена је и дефиниција наменских прихода. Уместо дефиниције да су наменски приходи јавни приходи чије је коришћење и намена утврђена законом, изменама Закона о буџетском систему је одређено да су наменски приходи и примања - јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

Из наведеног произилази да није потребно проверавати веродостојност мера исправљања.

2.2.2. Расходи за запослене

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и накнаде по уговору у износу од 67.962 хиљаде динара супротно прописима:

- директни корисници буџетских средстава у износу од 47.900 хиљада динара и то: у износу од 24.615 хиљада динара за плате изабраних и постављених лица и запослених, у износу од 4.026 хиљада динара за накнаде изабраним лицима који нису на сталном раду и у износу од 19.259 хиљада динара за накнаде за обављање повремених и привремених послова који по својој суштини нису повремени и привремени, већ такви да трају дуже од 120 дана у календарској години и то:

- Скупштина Града у износу од 5.368 хиљада динара: плате су више исплаћене за 2.864 хиљаде динара изабраним лицима на сталном раду по основу увећања основне плате за 30% на име вршења функције; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 513 хиљада динара; накнаде изабраним лицима који нису на сталном раду по основу увећања плате коју би примали да су на

сталном раду за 30% на име вршења функције у износу од 1.633 хиљаде динара; накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 358 хиљада динара;

- Градоначелник у износу од 1.102 хиљаде динара: плате су више исплаћене за 935 хиљада динара изабраним лицима по основу увећања основне плате за 30% на име вршења функције; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 167 хиљада динара;

- Градско веће у износу од 4.627 хиљада динара: плате су више исплаћене за 1.895 хиљада динара изабраним лицима по основу увећања основне плате за 30% на име вршења функције; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 339 хиљада динара; накнаде изабраним лицима који нису на сталном раду по основу увећања плате коју би примали да су на сталном раду за 30% на име вршења функције у износу од 2.393 хиљаде динара;

- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у износу од 21.228 хиљада динара: плате су више исплаћене за 14.981 хиљаду динара запосленима са нижом и средњом стручном спремом по основу увећаног коефицијента; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.682 хиљаде динара; накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 3.565 хиљада динара;

- Служба за послове Градског већа накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 824 хиљаде динара;

- Служба за послове Градоначелника накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 3.674 хиљаде динара;

- Заштитник грађана у износу од 40 хиљада динара: плате су више исплаћене за 34 хиљаде динара запосленима са нижом и средњом стручном спремом по основу увећаног коефицијента; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од шест хиљада динара;

- Градско јавно правобранилаштво у износу од 540 хиљада динара: плате су више исплаћене за 169 хиљада динара запосленима са нижом и средњом стручном спремом по основу увећаног коефицијента; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара; накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 341 хиљаде динара;

- Управа за омладину и спорт: накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 57 хиљада динара;

- Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту: накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 1.567 хиљада динара;

- Управа за грађанска стања и опште послове: накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 292 хиљаде динара;

- Управа за имовину и инспекцијске послове: накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 2.354 хиљаде динара;

- Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 6.227 хиљада динара;

- индиректни корисници буџетских средстава – у износу од 20.062 хиљаде динара за плате именованих и запослених лица:

- ПУ Пчелица у износу од 17.422 хиљаде динара: плате су више исплаћене за 14.690 хиљада динара запосленима по основу увећања плате; истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.630 хиљада динара; за

процентуално увећање плата на име доктората, положеног правосудног испита и магистратуре у износу од 102 хиљаде динара;

• ЈП Дирекција за изградњу града Ниша у износу од 2.640 хиљада динара: плате и социјални доприноси на терет послодавца су више исплаћени по основу минулог рада у износу од 744 хиљаде динара, неправилно утврђеног коефицијента у износу од 79 хиљада динара, топлог obroка у износу од 1.680 хиљада динара и накнаде по основу боловања у износу од 137 хиљада динара.

- Град Ниш има 289 запослених на неодређено више од дозвољеног броја.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина, Градоначелник и Градско веће: Одбор за административна питања је 17.07.2015. године донео Правилник о платама која бира, поставља и именује Скупштина града Ниша у органима и службама града; донета су 17.07.2015. године нова решења изабраним лицима на сталном раду у Граду и исплата се од јула 2015. године врши у складу са интерним актом и важећим прописима. Одбор за административна питања донео је дана 19.11.2015. године Правилник о измени Правилника о платама лица која бира и поставља Скупштина града Ниша у органима и службама Града, којим је одређено да се изабраном, постављеном и именованом лицу које остварује зараду у другом предузећу, установи или самостално обавља делатност, може утврдити накнада за вршење функције у износу од 30% од укупног износа плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима и службама Града, осим лицу коме је утврђено право на месечну накнаду из става 1 - у висини разлике између зараде коју остварује и плате коју би примало за функцију коју врши да је на сталном раду у органима и службама Града.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Заштитник грађана, Градско јавно правобранилаштво: Запосленима са средњом и нижом стручном спремом донета су нова решења августа 2016. године којима су им одређени коефицијенти у складу са важећим прописима и од плате за август месец 2016. године врши се обрачун и исплата плата запосленима са средњом и нижом стручном спремом у складу са прописима. Уговори са лицима за повремене и привремене послове се склапају само за оне послове који трају максимално 120 радних дана. Пример је уговор који је достављен као доказ а склопљен је ради вршења послова који су временски ограничени уручењем решења и архивирањем истих.

Служба за послове Градског већа, Служба за послове Градоначелника, Управа за омладину и спорт, Управа за децију, социјалну и примарну здравствену заштиту, Управа за грађанска стања и опште послове, Управа за имовину и инспекцијске послове: Закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши се по претходно добијеној сагласности Градоначелника града Ниша (која је прописана одредбама Одлуке о буџету Града Ниша) и претходно прибављеном „позитивном“ мишљењу Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, о испуњености следећих законом прописаних услова за ангажовање по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова: 1) да укупан број ангажованих по основу уговора не прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време и 2) да у Буџету града Ниша за текућу годину има довољно финансијских средстава за ангажовање извршиоца по основу уговора. Финансијска средства за ангажовање извршилаца по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова, потрошена су наменски и у складу са позитивно правним прописима РС.

ПУ Пчелица: Управни одбор ПУ Пчелица Ниш, на 17. редовној седници одржаној дана 18.01.2016. године донео је Одлуку број 395/2 којом је престао да важи Правилник о

награђивању број 1860 од 14.03.2013. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о награђивању број 4083 од 15.06.2015. године. Правилник на основу кога је исплаћивана стимулација у претходном периоду престао је да важи почев од обрачуна и исплате плата за јануар 2016. године. Процентуално увећање плата на име доктората, положеног правосудног испита и магистратуре укинута је почев од обрачуна плата за месец октобар 2015. године.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Дана 05.01.2016. године закључен је и потписан Колективни уговор између Градоначелника града Ниша, ЈП Дирекција и Синдикалне организације ЈП Дирекција. Исплатом плате за мај 2016. године коригован је минули рад, тако што је остао проценат од 0,5% како је регулисано чланом 69. наведеног колективног уговора, али од основице за сваку пуну годину рада остварену код ЈП Дирекција.

Доказ: за Скупштину, Градоначелника и Градско веће: Правилник број 06-335/2015-02, Правилник број 06-335/2015-1-02, Решење члану Градског већа број 06-599/2015-02 од 27.11.2015. године (у коме се утврђује право на накнаду у висини од 30% од укупног износа плате, Коначни обрачун за 10 изабраних лица за децембар 2015. године, Коначни обрачуни за новембар и децембар месец за градоначелника и заменика градоначелника, обрачун за новембар 2015. године и јануар 2016. године за градске већнике, налог за књижење број 45 од 09.03.2016. године, извод број 45 од 09.03.2016. године, захтев за плаћање од 29.02.2016. године, потврда о просеку примања за период јануар 2016. године издата од стране Generali осигурање Србија адо Београд, уверење о оствареној заради у новембру месецу 2015. године издато од стране Медицинског факултета у Нишу, уверење о пореском обвезнику за период октобар и новембар 2015. године; захтев за плаћање од 02.03.2016. године, потврда о личном доходу за новембар месец 2015. године издата од стране Факултета техничких наука у Косовској Митровици; за Управу за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Заштитника грађана, Градско јавно правобранилаштво: Закључак (иницијатива) према Градском већу број: 60/2016-08 од 13.01.2016. године, допис Градском већу број 11-1429/15 од 10.8.2015. године, Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у градским управама и службама, Градском јавном правобранилаштву, канцеларији Заштитника грађана и Буџетској инспекцији града Ниша број 1592/2016-08 од 17.08.2016. године, Решење којим се даје сагласност на Правилнике о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 1190-4/2016-03, 1190-5/2016-03, 1190-6/2016-03, 1190-7/2016-03, 1190-8/2016-03, 1190-9/2016-03, 1190-10/2016-03, 1190-11/2016-03, 1190-12/2016-03, 1190-13/2016-03, 1190-14/2016-03, 1190-15/2016-03, 1190-16/2016-03, 1190-17/2016-03, 1190-18/2016-03, 1190-19/2016-03, Решење запосленог број 112-5/34-2016/08 од 19.08.2016. године и обрачунски листић за јул и август месец 2016. године, Решење запосленог број 112-8/16-2016/11 од 19.08.2016. године и обрачунски листић за јул и август месец 2016. године, Решење запосленог број 112-8/12-2016/11 од 19.08.2016. године и обрачунски листић за јул и август месец 2016. године, Решење запосленог број 112-13/72-2016/16 од 19.08.2016. године и обрачунски листић за јул и август месец 2016. године, Решење запосленог број 112-13/56-2016/16 од 19.08.2016. године и обрачунски листић за јул и август месец 2016. године, извод број 167 од 31.08.2016. године, налог за књижење број 167 од 31.08.2016. године, Спецификација уговора о привременим и повременим пословима у 2016. години, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 1260/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 1260-2/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 663/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању

привремених и повремених послова број 1260-3/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 663-1/2016-08 од 02.09.2016. године; за Службу за послове Градског већа, Службу за послове Градоначелника, Управу за омладину и спорт, Управу за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, Управу за грађанска стања и опште послове, Управу за имовину и инспекцијске послове: мишљења Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке на основу којих су закључени Уговори о обављању привремених и повремених послова у оквиру ГУ града Ниша и Службе за послове Градоначелника, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 178/2016-08 од 02.02.2016. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 109/2016-08 од 22.01.2016. године, Спецификација уговора о привременим и повременим пословима у 2016. години, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 1260/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 1260-2/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 663/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 1260-3/2016-08 од 02.09.2016. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 663-1/2016-08 од 02.09.2016. године; за ПУ Пчелица: Одлука УО број 395/2 од 18.01.2016. године, платне листе за обрачун плата за месец септембар и октобар 2015. године, платне листе за обрачун плате за децембар 2015. и јануар 2016. године за поједина радна места која су била обухваћена Правилником о награђивању; за ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: извод из Колективног уговора број 4075/2015-01 од 05.01.2016. године, рекапитулација обрачуна зараде за мај 2016. године, образац ЗИП-1 за мај 2016. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 1073173124 за зараду за мај 2016, обрачун зараде за мај 2016. за троје запослених, извод број 19.

- У вези броја запослених достављен је одговор да је Скупштина града Ниша донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша за 2015. годину. Овом одлуком град Ниш је одредио максимални број запослених у складу са дозвољеним бројем, те је исправљена неправилност, што се види из Обрасца ПЛ-2 за март 2016. године, где је укупан број запослених на неодређено време код директних и индиректних корисника у градским општинама за 122 мањи од дозвољеног броја.

Доказ: Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2015. годину број 06-668/2015-30-02, Образац ПЛ за март 2016. године, ПЛ 2 за фебруар 2016. године, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша за 2015. годину број 06-668/2015-30-02 од 29.12.2015. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на расходе за запослене, веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 414.020 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:
- Скупштина Града у износу од 3.197 хиљада динара за: накнаду изабраним лицима која нису на сталном раду у износу од 2.859 хиљада динара; накнаду одборницима за присуство и рад у дане одржавања седница у износу од 273 хиљаде динара и накнаду за

исплату дневница члановима комисије за планове и одбору за именовање у износу од 65 хиљада динара;

- Градоначелник у износу од 6.069 хиљада динара за: исплату плате помоћницима градоначелника у износу од 3.625 хиљада динара; дневнице за службени пут у износу од 11 хиљада динара; финансирање пројеката и осталих трансфера у износу од 2.133 хиљаде динара; доделу средстава за одлазак на радничке спортске игре у износу од 300 хиљада динара;

- Градско веће у износу од 8.673 хиљаде динара за: плате и социјалне доприносе секретара и заменика секретара Градског већа у износу од 3.312 хиљада динара; плате и социјалне доприносе именованих председника Савета за људска и мањинска права и Савета за грађанске иницијативе у износу од 990 хиљада динара; накнаду изабраним лицима који нису на сталном раду у износу од 4.356 хиљада динара; дневнице за службени пут у већем износу од прописаног у износу од 15 хиљада динара;

- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у износу од 37.829 хиљада динара за: плате и социјалне доприносе за 32 помоћника начелника у износу од 37.414 хиљада динара; дневнице за службени пут у већем износу од прописаног у износу од 100 хиљада динара; дневнице услед нетачног приказивања времена проведеног на службеном путу у износу од 27 хиљада динара; трансфер осталим нивоима власти - градској општини Палилула у износу од 288 хиљада динара;

- Управа за имовину и инспекцијске послове у износу од 731 хиљаде динара за закуп пословног простора;

- Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај у износу од 177.689 хиљада динара за: интегрисани тарифни систем у јавном превозу у износу од 13.919 хиљада динара; услуге хуманог хватања паса у износу од 2.475 хиљада динара; услуге одржавања зеленила у износу од 72.034 хиљаде динара; услуге јавне хигијене у износу од 89.261 хиљаде динара;

- Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине у износу од 41 хиљаде динара за: награду (премију) директора Регионалне развојне агенције Југ доо Ниш у износу од 41 хиљаде динара;

- Управа за пољопривреду и развој села у износу од 10.840 хиљада динара за: услуге медијског праћења у износу од 150 хиљада динара; накнаде противградним стрелцима у износу од 1.244 хиљаде динара; расходе за субвенције за пољопривреду по Програму Фонда за развој пољопривреде за 2013. годину без сагласности Министарства у износу од 9.446 хиљада динара;

- Управа за образовање у износу од 4.517 хиљада динара за трансфер Универзитету у Нишу;

- Управа за омладину и спорт у износу од 111.000 хиљада динара за доделу стимулативних средстава спортским организацијама;

- Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије у износу од 705 хиљада динара за: водоводно – канализациони материјал у износу од девет хиљада динара, ауто делове у износу од 333 хиљаде динара, тонере у износу од 11 хиљада динара, штампање службеног листа у износу од 196 хиљада динара, пиће у износу од 156 хиљада динара;

- ЈП Дирекција за изградњу града у износу од 46.263 хиљаде динара за: зимско одржавање путева у износу од 122 хиљаде динара, одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације у износу од 9.475 хиљада динара, одржавање јавне расвете у износу од

3.612 хиљада динара и изградњу трафостанице и партерно уређење зграде кардио хирургије у износу од 33.054 хиљаде динара;

- ПУ Пчелица у износу од 1.312 хиљада динара за: плату и социјалне доприносе менаџера маркетинга у износу од 975 хиљада динара и водоинсталатерске радове у износу од 337 хиљада динара;

- СЦ Чаир у износу од 1.095 хиљада динара за накнаду трошкова превоза на посао и са посла;

- Народни музеј у износу од 417 хиљада динара за исплату запосленима годишње награде за божићне празнике за 2013. годину;

- Позориште лутака у износу од 161 хиљаде динара за исплату годишње награде за божићне празнике за 2013. годину;

- Завод за заштиту споменика културе у износу од 153 хиљаде динара за исплату запосленима годишње награде за божићне празнике за 2013. годину;

- Народна библиотека у износу од 353 хиљаде динара за исплату запосленима годишње награде за божићне празнике за 2013. годину;

- Галерија савремене ликовне уметности у износу од 50 хиљада динара за новчане поклоне запосленима;

- Нишки културни центар у износу од 2.925 хиљада динара за извршене расходе за Пројекат „49. Фестивал глумачких остварења домаћег играног филма - Филмски сусрети 2014“ из средстава буџета Републике, који нису предвиђени пројектом у износу од 2.705 хиљада динара и за исплату зајма за огрев запосленима у износу од 220 хиљада динара.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града: У вези исплате без основа накнада изабраним лицима која нису на сталном раду неправилност је отклоњена. За исплату накнаде одборницима за присуство и рад у дане одржавања седница и накнаде за исплату дневница члановима комисије за планове и одбору за именовање у Извештају је констатовано да је отклоњена у току 2014. године.

Градоначелник: У вези исплате без основа за: плате помоћницима градоначелника, дневнице за службени пут, финансирање пројеката и осталих трансфера, доделу средстава за одлазак на радничке спортске (у 2016. години није вршена додела средстава за одлазак на радничке спортске игре), помоћници градоначелника су систематизовани у оквиру Службе за послове Градоначелника, дат је налог ликвидатору да врши контролу налога за службени пут, Градоначелник је упутио Допис број: 11-572/2016 у коме наводи да се приликом доставе измењеног предлога финансијског плана Градоначелника за 2016. годину не планирају расходи за: посланички додатак за накнаде помоћницима градоначелника, трансфере осталим нивоима власти који се односе на школе и факултете и за дотације осталим непрофитним институцијама које се односе на невладине организације – удружења грађана. Такође, упућен је допис Синдикалној организацији број: 11-569/2016 дана 17.03.2016. године, у коме се захтева повраћај средстава на рачун извршења буџета.

Градско веће: У вези исплате без основа за плате и социјалне доприносе секретара и заменика секретара градског већа, покренута је иницијатива за измену Статута града Ниша којим су наведена постављена лица предвиђена и исти је измењен 12.12.2016. године. У вези исплате без основа за плате и социјалне доприносе именованих председника Савета за људска и мањинска права и Савета за грађанске иницијативе, накнаде изабраним лицима који нису на сталном раду, председник Савета за грађанске иницијативе дао је изјаву да функцију председника Савета неће обављати на сталном

раду, на основу које је председник Градског већа Града Ниша донео Решење, број 4/2016-03 од 05.01.2016. године, којим је председнику Савета престао радни однос 21.01.2016. године.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: У вези исплате без основа за плате и социјалне доприносе за 32 помоћника начелника, усвојена је систематизација којом је отклоњена неправилност за 32 помоћника начелника. Што се тиче дневница за службени пут у већем износу од прописаног, дневнице услед нетачног приказивања временаведеног на службеном путу, достављени су нови докази којим се потврђује да је наведена неправилност отклоњена у 2016. години. Неправилност у вези трансфера осталим нивоима власти - градској општини Палилула је такође отклоњена, јер у 2016. години нису преношена средства.

Управа за имовину и инспекцијске послове: У вези исплате без основа за закуп пословног простора, Град Ниш је уписан као носилац права јавне својине на предметној непокретности, са клаузулом правоснажности од 18.09.2015. године. Решењем Градоначелника града Ниша број 3401/2015-01 од 30.10.2015. године, раскинут је Уговор о закупу пословног простора (број 01-1644 од 05.04. 2007. године) између ЈП „Нишстан“ Ниш као закуподавца и Града Ниша као закупца (број 18-29/2007 од 29.03.2007. године) за пословни простор у Нишу, у екстра зони, у улици Војда Карађорђа број 24 у површини од 309,00м². Управа за имовину и инспекцијске послове је прекинула достављање захтева за исплату средстава. Неправилност је отклоњена.

Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: У вези пружања услуге хуманог хватања паса, уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина одржавања јавне хигијене, уговори су закључени у мају и јуну и садрже одредбу да се примењују на целу календарску годину, а испостављене ситуације се односе на период пре закључења уговора. Међутим, у Одлуци о буџету града Ниша за 2016. годину, обезбеђена су средства за реализацију ових активности. ЈКП „Медијана“ Ниш је добила сагласност дана 28.12.2015. године на Програм пословања, у коме је такође планиран приход из буџета града по основу реализације наведених активности.

Управа за пољопривреду и развој села: У вези исплате без основа по Програму Фонда за развој пољопривреде за 2013. годину без сагласности Министарства, Градско веће је донело Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију града Ниша за 2015. годину, а по прибављеном Решењу о давању претходне сагласности Министарства пољопривреде.

Управа за образовање: У вези исплате без основа за трансфер Универзитету у Нишу у 2016. години није и неће бити вршен трансфер средстава, а важење Споразума је истекло. *Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије:* У вези исплате без основа неправилност је отклоњена.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: У вези исплате без основа за зимско одржавање путева, одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације, одржавање јавне расвете и изградњу трафостанице и партерно уређење зграде кардио хирургије, уз доказ приложени су уговори за хоризонталну и вертикалну сигнализацију.

ПУ Пчелица: У вези исплате без основа за плату и социјалне доприносе менаџера маркетинга и водоинсталатерске радове, директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ Пчелица Ниш, број 7556 од 20.11.2015. године, на који су сагласност дали Управни одбор Одлуком број 7622 од 23.11.2015. године и Градоначелник Града Ниша решењем број 3696/2015-01 од 01.12.2015. године којим је укинута радно место менаџера маркетинга. Неправилност је отклоњена.

СЦ Чаир: У вези исплате без основа за накнаду трошкова превоза на посао и са посла, донета је Одлука број 01-1907/1 од 19.10.2015. године по којој се правилно и врше исплате.

Народни музеј, Позориште лутака, Завод за заштиту споменика културе, Народна библиотека, Галерија савремене ликовне уметности - Неправилност је отклоњена.

Нишки културни центар: У вези исплате без основа за Пројекат „49. Фестивал глумачких остварења домаћег играног филма - Филмски сусрети 2014“ из средстава буџета Републике, који нису предвиђени пројектом средства су враћена Министарству, а у вези исплате зајма за огрев запосленима, зајам је враћен одбијањем од плате за јун месец 2016. године.

Доказ: за Скупштину града: допис број 06-66/2016-02, обрачун за накнаду одборницима, обрачун за накнаду члановима комисије, Предлог за отклањање неправилности упућен Скупштини број 11-563/2016, за Скупштину града за изабрана лица која нису на сталном раду: обрачун за децембар 2015. године и јануар 2016. године, рекапитулације за наведене месеце, захтев за плаћање, налози за књижење тих исплата, извод на дан исплате 01.02.2016. године и 03.03.2016. године; за Градоначелника: допис број 11-450/2016 од 29.02.2016. године, извод из систематизације број: 371/2016-14, допис Градоначелнику града Ниша број 11-572/2016 од 17.03.2016. године, допис Синдикалној организацији број 11-569/2016, Извештај о утрошку за Електронску наплату путарине за период 01.03-31.03.2016. и 01.04-31.04.2016. године, преглед улаза и наплата корисника ЕНП-наплате за март и април месец, налог за службени пут за Градоначелника број 114-1-152/2016 од 17.03.2016. године, број 114-1-145/2016 од 16.03.2016. године, број 114-1-182/2016 од 29.03.2016. године, број 114-1-239/2016 од 14.04.2016. године, број 114-1-266/2016 од 22.04.2016. године, аналитичка картица конта 417000 – посланички додатак за 2016. годину, план и извршење расхода за период 01.01.-31.12.2016. године са пресеком на дан 15.08.2016. године, аналитичка картица конта 481991 – дотација осталим непрофитним институцијама за 2016. годину; за Градско веће: допис број 149-1/2016-03, иницијатива број 609/2016-01, Решење број 4/2016-03, допис број 014-012-00-00219/2013-11, записник број 038-038-00090/2013-02, обрачуни и рекапитулација за изабрана лица која нису на сталном раду за јануар 2016. године, налози за књижење исплата и изводи за 09.03.2016. године, извод број 62, захтев за плаћање и обрачун, путни налог од 19.02.2016. године и преглед преласка наплатне рампе за фебруар месец и Правилник о измени Правилника о платама лица која бира и поставља Скупштина града Ниша у органима и службама града број 06-555/2015-1-02 од 19.11.2015. године, Одлука о приступању измени Статута града Ниша број 06-328/2016-4-02 од 12.07.2016. година, Решење о образовању комисије за статутарно – правна питања број 575-2/2016-03 од 18.05.2016. године, Решење о измени решења о образовању комисије за статутарно – правна питања број 754-1/2016-03 од 15.07.2016. године, обрачун зарада за секретара и заменика секретара Градског већа за 2015. годину и обрачун до августа месеца 2016. године, Статут усвојен на седници Скупштине града од 12.12.2016. године, Решење председника Градског већа о укидању решења о коефицијентима за обрачун плата председнику Савета за грађанску иницијативу број 4/2016-01 од 05.01.2016. године, Решење о разрешењу председника и чланова Савета за људска и мањинска права број 730-6/2016-03 од 11.07.2016. године, Решење о разрешењу председника и чланова Савета за грађанске иницијативе број 730-7/2016-03 од 11.07.2016. године; за Управу за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: Извод из систематизације број 11-392/2016, налог ликвидатору број 11-450/2016 од 29.02.2016. године, допис број 11-571/2016 за повраћај

средстава од 17.03.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за грађанска стања и опште послове број 1640/2016-08 од 26.08.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке број 11-392/2016 од 24.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за имовину и инспекцијске послове, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за планирање и изградњу број 975/2016-06 од 17.08.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за комуналне делатности, енергетику и саобраћај број 1154/2016-09 од 23.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине број 05-173/2016 од 19.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за пољопривреду и развој села број 10-246/16 од 24.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту број 07-859/16 од 24.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за образовање број 4231/2016-12 од 04.04.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за културу број 645/2016-18 од 24.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за омладину и спорт број 270/2016-19 од 19.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби за послове Градоначелника послове број 1194/2016-14 од 31.08.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби за послове Градског већа број 162/2016-15 од 01.09.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби за одржавање и информатичко – комуникационе технологије број 5776/2016 од 31.08.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву града Ниша број 28/2016 од 22.02.2016. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Заштитника грађана број 3Г-49/16 од 31.08.2016. године, листа – Преглед улаза и наплате корисника ЕНП-наплате за март месец по бројевима тагова, налози за службена путовања за март месец за возача градоначелника и градоначелника; за Управу за имовину и инспекцијске послове: Решење о упису права јавне својине број 952-02-4-2604/2015 од 10.08.2015. године и Решење Градоначелника града Ниша број 3401/2015-01 од 30.10.2015. године; за Управу за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: извод из Одлуке о буџету града Ниша, за 2016. годину за позицију 258/1 – услуге по уговору – услуге продаје карата преко кондуктера и позицију 259 – субвенције за јавни превоз, захтев за пренос средстава; Допис број 2104/2016-09 од 19.04.2016. године, Извештај о раду службе контроле јавног превоза од стране ЈКП Дирекције за јавни превоз за месец децембар 2015. године, захтев за уплату средстава за јавни превоз за децембар 2015. године, Рачун отпремница број 00037/15 001, захтев за плаћање број 358/2016-09 од 20.01.2016. године, Решење о одобрењу исплате од 20.01.2016. године; Уговор број 2251/2015-01 од 29.06.2015. године (одржавање јавне хигијене и рад зимске службе), Уговор број 600/2016-01 од 07.03.2016. године (одржавање јавне хигијене и рад зимске службе), Уговор број 1268/2015-01 од 06.04.2015. године (уређење и одржавање јавних зелених површина на територији града Ниша), Уговор број 3904/2015 од 16.12.2015. године (одржавање јавних зелених површина), Уговор број 602/2016-01 од 07.03.2016. године (одржавање јавних зелених површина), Уговор број 2252/2015-01 од 26.06.2015. године (хватање паса), Уговор број

605/2016-01 од 07.03.2016. године, аналитичка картица 424611-услуге очувања животне средине (хигијенске услуге за 2015), аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге (одржавање хигијене за 2015), аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге (одржавање градског зеленила за 2015), аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге (одржавање хигијене за 2016), аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге (одржавање градског зеленила за 2016), аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге (одржавање градског зеленила за 2016), аналитичка картица 424911-остале специјализоване услуге (хватање паса 2016), изводи из 2015. године и 2016. године, Решење број 06-668/2015-16-02 од 28.12.2015. године, Решење о финансијском плану Управе за комуналне делатности, енергетику и саобраћај за 2016. годину број 01/2016-09 од 04.01.2016. године; за Управу за пољопривреду и развој села: Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију града Ниша за 2014. годину, Решење о давању претходне сагласности Министарства пољопривреде број 401-00-00068/2014-09 од 31.3.2014. године, Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију града Ниша за 2015. годину, Решење о давању претходне сагласности Министарства пољопривреде 320-00-00757/2015-09 од 12.02.2015. године; за Управу за образовање: обавештење начелника Управе за образовање број 4764-2/2016-12 од 31.05.2016. године, допис број 11-1478/2016, од 25.08.2016. године по коме је враћен Захтев за преузимање обавезе по основу трансфера Универзитету у Нишу број 2596/2016-12; за Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије: рачуни „Микопс“ број 231/15 и 322/15 и Уговор број 16-2148/2015 од 15.04.2015. године о сервисирању фотокопир апарата, писаћих машина и рачунарских машина, Уговор о набавци тонера, кетрица и рибона број 16-3557/2015 од 03.07.2015. године; за ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Уговор број 3898/2015-01 од 15.12.2015. године (одржавање саобраћајне сигнализације за децембар 2015), Уговор број 677/2016-01 од 09.03.2016. године (одржавање саобраћајне сигнализације за 2016), Уговор број 03-1936/1 од 14.03.2016. године (одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације на градском подручју за 2016. године), Уговор број 03-1937/1 од 14.03.2016. године (одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације на сеоском подручју за 2016. годину), изводи из 2016. године и налог за књижење број 10-141 од 19.04.2016. године, извод број 56 од 19.04.2016. године, I привремена ситуација од 04.04.2016. године издата од ЈКП „Паркинг сервис“ за сигнализацију у граду, I привремена ситуација од 04.04.2016. године издата од ЈКП „Паркинг сервис“ за сигнализацију у селу; за ПУ Пчелица: Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи Пчелица Ниш, Одлука Управног одбора број 7622 од 23.11.2015. године, Решење Градоначелника 3696/2015-01 од 01.12.2015. године, Обавештење о закључењу Анекса број 1 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 1274 од 26.02.2016. године и Анекс број 1 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 1271/2 од 26.02.2016. године; за СЦ Чаир: спискови за мај и јун 2016. године, извод број 82 и 102; за Народни музеј: закључни лист за период 01.01.-31.12.2015. године или субаналитичке картице групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених и 416000-награде запосленима и остали посебни расходи; за Позориште лутака: субаналитичка картица конта 416119-остале награде запосленима и списак запослених који су остварили право у 2015. години; за Завод за заштиту споменика културе: субаналитичка картица конта 411111-плате по основу цене рада и 416119-остале награде запосленима; за Народну библиотеку субаналитичка картица конта 411111-плате по основу цене рада, 416111-јубиларне награде, 416121-

бонуси за државне празнике и 416131-накнаде члановима управних и надзорних одбора; за Галерију савремене ликовне уметности субаналитичка картица конта 411000-плате, додаци и накнаде запослених и 416000-награде запосленима и остали посебни расходи, а све за 2015. годину, за Нишки културни центар: извод број 158 и 173, Одлука број 86/1 од 15.01.2016. године, Одлука директора број 697 од 07.06.2016. године, исплатни листићи за јун 2016. године, изводи број 24, 25 и 85 из 2016. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на преузете обавезе без основа који су у складу са законом, веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 235.666 хиљада динара без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Скупштина Града у износу од 70 хиљада динара за услуге по уговору;
- Градоначелник у износу од 697 хиљада динара за услуге по уговору;
- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке у износу од 19.236 хиљада динара за социјална давања запосленима, услуге по уговору и специјализоване услуге;
- Управа за културу у износу од 12.438 хиљада динара за услуге по уговору и остале дотације и трансфере;
- Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај у износу од 67.666 хиљада динара за услуге по уговору и специјализоване услуге;
- Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине у износу од 28.078 хиљада динара за специјализоване услуге;
- Управа за пољопривреду и развој села у износу од 211 хиљада динара за специјализоване услуге;
- Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту у износу од 96.051 хиљаде динара за накнаде за социјалну заштиту;
- Управа за образовање у износу од 3.212 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту;
- Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије у износу од 6.053 хиљаде динара за сталне трошкове, услуге по уговору и зграде и грађевинске објекте;
- ПУ Пчелица у износу од 539 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и зграде и грађевинске објекте;
- Народни музеј у износу од 199 хиљада динара за материјал;
- Нишки културни центар у износу од 932 хиљаде динара за услуге по уговору и специјализоване услуге;
- Туристичка организација у износу од 284 хиљаде динара за услуге по уговору.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина Града: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору, неправилност је отклоњена.

Градоначелник: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору, неправилност је отклоњена.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за социјална

давања запосленима, услуге по уговору и специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Управа за културу: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору и остале дотације и трансфере, неправилност је отклоњена.

Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору и специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Управа за пољопривреду и развој села: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за накнаде за социјалну заштиту, неправилност је отклоњена.

Управа за образовање: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за накнаде за социјалну заштиту, неправилност је отклоњена.

Служба за одржавање и информатичко-комуникационе технологије: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за сталне трошкове, услуге по уговору и зграде и грађевинске објекте, неправилност је отклоњена.

ПУ Пчелица: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за текуће поправке и одржавање и зграда и грађевинских објеката, неправилност је отклоњена.

Народни музеј: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без валидне документације за материјал, неправилност је отклоњена.

Нишки културни центар: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору и специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Туристичка организација Ниш: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору, неправилност је отклоњена.

Доказ: за Скупштину Града и Градоначелника: рачун ЈП Нишка телевизија број 445 од 31.12.2015. године и захтев за плаћање број 27/а од 10.02.2016. године, захтев за плаћање број 32/А од 23.02.2016. године, рачун број 1516/15 од 30.12.2015. године, захтев за плаћање број 33/А од 23.02.2016. године, фактура број 1519/16 од 08.01.2016. године, захтев за плаћање број 47/А од 09.03.2016. године, рачун број 16109 од 01.03.2016. године, захтев за плаћање број 38/А од 23.02.2016. године, рачун број 179/15 КР од 30.11.2015. године, захтев за плаћање број 35/А од 23.02.2016. године, рачун број 177/15 КР; за Управу за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: налог ликвидатору број 11-450/2016 од 29.02.2016. године, допис Одсеку трезора 11-446/16 од 29.02.2016. године, захтев за плаћање број 105/љ од 02.03.2016. године, рачун отпремница број 00421/16 АК-1020 од 22.02.2016. године, захтев за плаћање број 59/љ од 27.01.2016. године, рачун број 90025936 од 31.12.2015. године, захтев за плаћање број 94/љ од 10.02.2016. године; рачун број 90026290 од 31.01.2016. године, захтев за плаћање број 352 од 24.09.2015. године, рачун број 150004600338 од 09.09.2015. године, захтев за плаћање број 126/љ од 09.03.2016. године, рачун отпремница број 00386/16АК-1020 од 04.02.2016. године, рачун отпремница број 00387/16 Ак-1020 од 04.02.2016. године, обавештење о

поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД; за Управу за културу: рачун број КСН1411/30-19, захтев за плаћање број 3707-2/2015-18 од 27.12.2015. године, рачун број 37/15 од 10.11.2015. године, захтев за плаћање број 613-2/2016-18 од 24.03.2016. године, рачун број 0802-016 од 08.02.2016. године, захтев за плаћање број 3299-2/2015-18 од 29.11.2015. године; рачун број ифк-13 од 14.10.2015. године, захтев за плаћање број 3465-2/2015-18 од 29.11.2015. године, рачун број 054-1030000712-15 од 15.10.2015. године, захтев за плаћање број 398-2/2016-18 од 11.02.2016. године, рачун број 013/16 МР5, захтев за плаћање број 471-2/2016-18 од 11.02.2016. године, рачун отпремница број 075/16 од 04.02.2016. године, захтев за плаћање број 03.12.2015. године, захтев за пренос средстава; рекапитулација обрачунатог пореза; за Управу за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: решење о коришћењу средстава од 06.04.2016. године, захтев за пренос средстава из буџета града Ниша од 19.05.2016. године, рачун број 35-009 од 07.04.2016. године, захтев за плаћање број 1770/2016-09 од 08.05.2016. године, решење о коришћењу средстава од 28.03.2016. године, захтев за пренос средстава од 08.05.2016. године, рачун број 1/656 од 24.03.2016. године, захтев за плаћање број 302082015-09 од 15.08.2015. године, решење о коришћењу средстава од 28.07.2015. године, захтев за пренос средстава од 15.08.2015. године, рачун број 129/2015 од 03.06.2015. године, захтев за плаћање број 3021/2015-09 од 15.08.2015. године, решење о коришћењу средстава од 28.07.2015. године, захтев за пренос средстава од 15.08.2015. године, рачун број 138/2015 од 16.06.2015. године, захтев за плаћање број 1202/2015 од 16.03.2015. године, захтев за пренос средстава од 13.04.2015. године, рачун отпремница број 00438 од 27.02.2015. године, Уговор о купопродаји број 03-437/1 од 09.02.2015. године, записник о избору најповољније понуде, захтев за плаћање број 1962/2016-09 од 19.05.2016. године, решење о коришћењу средстава од 07.04.2016. године, захтев за пренос средстава од 19.05.2016. године и рачун отпремница број 685/2016 од 04.04.2016. године; за Управу за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине: извод број 3 од 29.10.2015. године, Финансијски налог од 02.11.2015. године, извод број 5 од 02.11.2015. године, финансијска картица ТОН-а за период од 01.01.2015. до 03.11.2015. године, захтев за плаћање број 05-434/2015-28 од 16.11.2015. године, фактура број 438-11/15 од 16.11.2015. године, захтев за плаћање број 05-90/15-54 од 23.10.2015. године, рачун број 01-15/881 од 20.10.2015. године, захтев за плаћање број 05-836/2015-1 од 02.11.2015. године, рачун број 1837-08 од 27.10.2015. године, захтев за плаћање број 05-62/2016-11 од 15.01.2015. године, рачун број ЦТИ-1 од 12.01.2016. године, захтев за плаћање број 05-64/16 од 18.01.2016. године, рачун отпремница број 10 од 18.01.2016. године; за Управу за пољопривреду и развој села: копије рачуна број 07-00871 од 15.12.2015, број 152/15 од 10.12.2015 (GECO), број 1378/1 од 23.12.2015. године (ВДП Ерозија); за Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту: допис број: 07-868-1/2016. године, захтев за плаћање број 07-2871/2015 од 21.10.2015. године, фактура број 47 од 30.09.2015. године, захтев за плаћање број 07-2843/2015 од 20.10.2015. године, рачун број 49 од 30.09.2015. године, захтев за плаћање број 07-588/2016 од 02.02.2015. године, рачун број 59 од 30.11.2015. године, захтев за плаћање број 07-849/2016 од 23.02.2016. године, рачун отпремница број 75-000043 од 03.02.2016. године, захтев за плаћање број 07-962/2016 од 02.03.2016. године, рачун отпремница број 16-300-000026 од 20.01.2016. године; за Управу за образовање: захтев за плаћање број 8660-2 од 24.11.2015. године, рачун број 91-05014 од 16.11.2015. године, захтев за плаћање број 867-2/2016-12 од 29.02.2016. године, рачун број 4024 од 25.01.2016. године, захтев за плаћање број 2400-2/2016-12 од 26.02.2016. године, рачун број 029/16 од 09.02.2016. године, захтев за плаћање број 8974-2/2015-12 од

30.11.2015. године, рачун број 2889/2015 од 25.11.2015. године, закључница отпремница број 2889/15 од 25.11.2015. године, захтев за плаћање број 8759-2/2015-12 од 25.11.2015. године, закључница број 15085188 од 01.10.2015. године, рачун број 1509844-30 од 12.11.2015. године, рачун број 157271-30 од 01.10.2015. године; за Службу за одржавање и информатичко-комуникационе технологије: захтев број 16-91/15, рачун отпремница број 001.00615/Е, захтев број 16-4828/14, рачун број 1686/2014, закључница – отпремница број 1686/14, захтев број 16-4603/14, захтев број 16-226/14, фактура број 415/14, захтев број 16-4829/14, рачун отпремница број 5/257, захтев за достављање документације број 16-706, захтев за плаћање број 16-188/14, рачун отпремница број 001.00327/Е, рачун отпремница број 001.00340/Е, захтев за плаћање број 16-5729/2015, захтев за плаћање број 16-5707/2015, рачун број 199/15, рачун број 200/15, рачун број 13-360-000451, рачун број 13-360-000573, рачун број 13-360-000697, рачун број 14-360-000157, рачун број 015/2013, рачун број 016/2013, рачун број 025/2013, рачун број 034/2013, рачун број 1507/2014, рачун број 5/402, фактура –отпремница број 1166/2015, рачун број 659, рачун отпремница број if-3695, рачун отпремница број if-3834; за ПУ Пчелица: рачун добављача ИТН „Сервис“ за децембар 2015. године са прилозима, радни налог број RNO15-000515, радни налог број RNO15-000516, радни налог број RNO15-000517, радни налог број RNO15-000518, радни налог број RNO15-000519; за Народни музеј: Упутство од 20.11.2015. године; за Нишки културни центар: фактура добављача „Ладон“ број 07/15 од 28.08.2015. године, Уговор о извршењу услуга број 772 од 17.08.2015. године, фактура добављача ЈП „Нишка телевизија“ број 319 од 28.08.2015. године, Уговор број 570 од 20.08.2015. године; за Туристичку организацију Ниш: фотокопија Захтева за доставу документације Управе за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине број 05-1058/2015 од 20.10.2015. године, фотокопија Захтева за доставу документације Туристичке организације Ниш број 844-1/2015 од 22.10.2015. године, спецификација трошкова Агенција „City marketing centar“ Ниш број 851/2015 од 23.10.2015. године, Захтев за повраћај средстава Управе за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине број 05-1059/2015 од 20.10.2015. године, Захтев за повраћај средстава Туристичке организације Ниш број 844/2015 од 22.10.2015. године, извод број 3 од 29.10.2015. године, налог за књижење број 108 од 02.11.2015. године, извод број 5, картица 254111 – обавезе према буџету.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени, веродостојне.

2.2.5. Извршени расходи без јавног конкурса

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 26.530 хиљада динара, без јавног конкурса и непримењујући интерни акт којим је регулисана додела средстава удружењима:

- Градоначелник у износу од 2.991 хиљаде динара за доделу средстава удружењима без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава;
- Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту у износу од 23.539 хиљада динара за доделу средстава без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава.

2.2.5.2. Мера исправљања наведене у одазивном извештају

Градоначелник: Извршена је у 2015. години додела средстава удружењима грађана у складу са Правилником о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета града Ниша за подстицање програма и пројеката од јавног интереса и јавног конкурса који је расписао Градоначелник.

Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту: Извршена је у 2015. години додела средстава удружењима грађана у складу са Правилником о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета града Ниша за подстицање програма и пројеката од јавног интереса и јавног конкурса.

Докази: за Градоначелника: *Правилник Градског већа о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Ниша за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења којим је предвиђено да се додела средстава врши се на основу јавног конкурса који расписује Градоначелник, Јавни конкурс од 12.03.2015. године;* за Управу за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту: *Правилник Градског већа о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Ниша за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења, Јавни конкурс од 12.03.2015. године.*

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на извршене расходе без јавног конкурса, веродостојне.

2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.6.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 84.301 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- ЈП Дирекција за изградњу града у укупном износу од 78.392 хиљаде динара и то за: електричну енергију за јавну расвету на градском и сеоском подручју у износу од 78.242 хиљаде динара и вишкове радова на изградњи канализационе мреже у износу од 150 хиљада динара;

- ПУ Пчелица у укупном износу од 5.909 хиљада динара и то за: радове на одржавању врата, прозора и замени стакала у износу од 633 хиљаде динара, набавку лож-уља у износу од 1.652 хиљаде динара и набавку намирница у износу од 3.624 хиљаде динара.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- *ЈП Дирекција за изградњу града Ниша:* У вези преузете обавезе и извршеног расхода без спроведеног поступка јавне набавке за електричну енергију за јавну расвету и за изградњу канализационе мреже, у 2016. години Дирекција је закључила Уговоре након спроведеног поступка јавне набавке.

- *ПУ Пчелица:* У вези преузете обавезе и извршеног расхода без спроведеног поступка јавне набавке за радове на одржавању врата, прозора и замени стакала, набавку лож-уља и набавку намирница у 2015. години ПУ Пчелица је закључила уговоре након спроведеног поступка јавне набавке.

Доказ: за ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: *Уговор о купопродаји број 03-10227/1 од 23.12.2015. године, Уговор о купопродаји број 03-9255/1 од 28.12.2015, Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3379/15 од 29.09.2015. године;* за ПУ Пчелица: *Табела упоредни преглед планских позиција и извршења у 2015. години, Уговор о јавној набавци*

добра број 8492 од 31.12.2015. године, Врсте техничке карактеристике број 523 од 07.12.2015. године, Образац понуде са структуром понуђача број 524 од 07.12.2015. године, Уговор о јавној набавци добра број 10548 од 23.12.2014. године, Образац понуде са структуром понуђене цене број 558 од 28.11.2014. године, Уговор о јавној набавци број 4097 од 16.06.2015. године, Образац понуде са структуром понуђене цене од 26.05.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке – намирнице за припрему хране број 7422 од 13.11.2015 године, Извештај о стручној оцени понуда број 8093 од 14.12.2015. године, Одлука о додели уговора број 8093/2 од 14.12.2015. године, Одлука о покретању поступка набавке добра – намирнице број 4315 од 25.06.2015. године, Одлука о додели уговора број 4879/2 од 23.07.2015. године, Одлука о покретању поступка за намирнице број 10471 од 18.12.2014. године, Одлука о додели уговора број 853 од 12.02.2015. године, Одлука о покретању поступка набавке добра намирнице број 1505 од 16.03.2015. године, Одлука о додели уговора број 2536/2 од 24.04.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке лож уља број 1445 од 11.03.2015. године, Одлука о додели уговора број 2451 од 21.04.2015. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке, веродостојне.

2.2.7. Преузете обавезе више од одобрене апропријације

2.2.7.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 780.263 хиљаде динара и то: директни корисници у износу од 548.290 хиљада динара и индиректни корисници у износу од 231.973 хиљаде динара.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: Поступљено по препоруци која се односи на све директне и индиректне кориснике. Сви корисници су доставили спецификацију свих обавеза са пресеком на дан 15.08.2016. године, финансијске планове и извршење на дан 15.08.2016. године. Такође, достављено је Решење Градског већа којим је утврђен Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину. Неправилност је отклоњена у 2016. години са другим ребалансом.

Скупштина града је отклонила неправилност.

Градоначелник је отклонио неправилност.

Градско веће је отклонило неправилност.

Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту је отклонила неправилност.

Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: У 2016. години на наведеним позицијама планирана су средства за измирење и пренетих обавеза.

Управа за планирање и изградњу: У 2016. години је отклонила неправилност. Извршено је плаћање пренете обавезе из ранијих година.

Управа за имовину и инспекцијске послове: У 2016. години неправилност је отклоњена. Достављено је мишљење Министарства финансија број 011-00-00504/2016-03 од 23.06.2016. године, којим се даје мишљење да град Ниш као корисник експропријације преузима обавезу даном закључења споразума, а не даном доношења, односно правоснажности решења којим се усваја предлог за експропријацију. Такође, достављен је доказ да у 2016. години није било прекорачење апропријације на конту 541000-земљиште.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Директор ЈП је доставио изјаву да је разумео примедбу и да у 2015. години ЈП није преузело обавезе преко апропријације.

ЈП Градска стамбена агенција: Преузимање већих обавеза од одобрених позиција је отклоњено у 2015. години ребалансом буџета.

ПУ Пчелица: Преузимање већих обавеза од одобрених апропријација је отклоњено у 2015. години ребалансом буџета.

Дечји центар: У 2016. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

СЦ Чаир: У 2016. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Народно позориште: У 2016. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Нишки културни центар: У 2016. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Галерија савремене ликовне уметности: У 2016. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Историјски архив у 2016. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Управа за финансије, Скупштина града, Градоначелник, Градско веће: допис уз Упутство за припрему буџета за 2016. годину број 11-1915/15, Упутство за припрему буџета за 2016. годину број 11-1915/15, Обавештење директним корисницима у вези започињања процедуре доношења Ребаланса буџета за 2016. годину број 11-552/2016, картице конта по корисницима као доказ да је у 2015. години исплаћено 12 плата, Одлука о буџету града Ниша за 2016. годину, образложење Управе за финансије, аналитичка картица конта 424911-остале специјализоване услуге на дан 23.08.2016. године; аналитичка картица конта 424631-геодетске услуге на дан 23.08.2016. године; картица добављача на дан 23.08.2016. године, план и извршење расхода по апропријацијама за период 01.01.-17.08.2016. године, Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, којим се утврђује Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину и Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за Управу за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту Финансијски план Управе за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту за 2016. годину, спецификација обавеза на дан 15.08.2016. године, план и извршење за период 01.01.-15.08.2016. године, Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за Управу за комуналне делатности, енергетику и саобраћај: Извод из Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за Управу за планирање и изградњу: Извод из Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину и захтев за плаћање и трансфер; за Управу за имовину и инспекцијске послове: спецификација обавеза на дан 17.08.2016. годину, табела извршења обавеза и пројекција обавеза до 31.12.2016. године; Одлука о буџету града Ниша за 2016. годину, план и извршење буџета на дан 15.08.2016. године; за ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: изјава директора, табеле неизмирених обавеза по групама конта, Образац 5 за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, решење о финансијском плану Управе за комунално од 24.11.2015. године; за ЈП Градска стамбена агенција: финансијски план за 2015. годину, табеле неизмирених обавеза на дан 31.12.2015. године, Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2015. године; за ПУ Пчелица: табела-упоредни преглед планских позиција и извршења у 2015. Години, табеле преузетих обавеза

по економској класификацији и позицијама; за Дечији центар: Спецификација обавеза на дан 15.08.2016. године са пројекцијом до 31.12.2016. године, збирна аналитика конта 252000-обавезе према добављачима, Финансијски план за 2016. годину, план и извршење финансијског плана на дан 15.08.2016. године, Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за СЦ Чаир: Табеларни преглед реализације Финансијског плана за 2016. годину са прегледом финансијских средстава, Спецификација обавеза по намени на дан 17.08.2016. године и пројекција на дан 31.12.2016. године, табеларни преглед реализације финансијског плана за 2016. годину са прегледом недостајућих средстава – предлог ребаланса, Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за Народно позориште: Спецификација обавеза за 2016. годину на дан 17.08.2016. године, план и извршење финансијског плана за 2016. годину са пројекцијом до 31.12.2016. године, предлог ребаланса и Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за Нишки културни центар: План и извршење финансијског плана на дан 17.08.2016. године са пројекцијом до 31.12.2016. године, финансијски план број 2090 од 31.12.2015. године, Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину; за Галерију: финансијски план за 2016. годину, план и извршење финансијског плана са обавезама до 17.08.2016. године и пројекцијом до 31.12.2016. године, предлог финансијског плана за ребаланс и Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2016. годину; за Историјски архив: финансијски план за 2016. годину, план и извршење финансијског плана за 2016. годину са обавезама на дан 17.08.2016. године и пројекције до 31.12.2016. године, Захтев за ребаланс буџета број 01/480-15 од 21.08.2016. годину и Решење Градског већа града Ниша број 1190-1/2016-03 од 05.09.2016. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2016. годину.

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе више од одобрене апропријације, веродостојне.

2.2.8. Преузете обавезе више од уговорене вредности

2.2.8.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 12.385 хиљада динара и то:

- Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије у укупном износу од 2.786 хиљада динара и то по: Уговору 16-5579/13 од 04.11.2013. године у износу од 929 хиљада, Уговору број 16-4787/2013 од 20.09.2013. године у износу од 950 хиљада динара, Уговору број 16-4805/2013 од 23.09.2013. године у износу од 761 хиљаде динара и Уговору број 16-548/2013 од 29.01.2013. године у износу од 146 хиљада динара;
- ЈП Дирекција за изградњу града Ниша у износу од 271 хиљаде динара по Уговору број 03-11132/1 од 14.11.2013. године;
- ПУ Пчелица у укупном износу од 8.942 хиљаде динара и то по: Уговору број 8277 од 05.12.2012. године у износу од 32 хиљаде динара, Уговору број 13491 од 23.12.2013. године у износу од 147 хиљада динара, Уговору број 1480 од 20.02.2014. године у износу

од 56 хиљада динара, Уговору број 3177 од 18.04.2013. године у износу од 63 хиљаде динара, Уговору број 6948 од 19.10.2012. године у износу од 456 хиљада динара, Уговору број 10468 од 08.10.2013. године у износу од 3.199 хиљада динара, Уговору број 10614 од 10.10.2013. године у износу од 790 хиљада динара, Уговору број 1247 од 13.02.2014. године у износу од 482 хиљаде динара, Уговору број 5426 од 28.08.2012. године у износу од 555 хиљада динара, Уговору број 1009 од 08.02.2013. године у износу од 73 хиљаде динара, Уговору број 12421 од 28.11.2013. године у износу од 1.789 хиљада динара, Уговору број 6995 од 09.07.2013. године у износу од 164 хиљаде динара, Уговору број 278 од 16.01.2013. године у износу од 599 хиљада динара и Уговору број 452 од 21.01.2014. године у износу од 537 хиљада динара;

- Нишки културни центар у укупном износу од 386 хиљада динара и то по: Уговорима за смештај гостију у износу од 25 хиљада динара и Уговорима за услуге ресторана у износу од 282 хиљаде динара и Уговору број 893 од 14.08.2014. године у износу од 79 хиљада динара.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије: Уговори се закључују са уговореном вредношћу и реализују до уговором утврђене вредности.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: ЈП Дирекција редовно прати реализацију услуга и радова у односу на уговорену вредност.

ПУ Пчелица: Интерним контролним поступцима и процедурама обезбеђено је праћење извршења закључених уговора и тачно извештавање о извршењу, при плаћању обавеза уноси се у позиву тачан број документа на основу кога се врши плаћање како би се обезбедили тачни и поуздани подаци о износу расхода по свакој преузетој обавези.

Нишки културни центар: Неправилност је отклоњена.

Доказ: за Службу за одржавање и информатичко комуникационе технологије: уговори број 16-5492/2015, 16-5767/2015, 16-5094/2015, 16-6342/2015, 16-5978/2015, 16-4713/2015, 16-4762/2015, 6-7190/2015, 16-7194/2015, 16-7188/2015, 16-289/2016, аналитичке картице тих добављача; за ЈП Дирекција: Анекс уговора број 03-11132/2-2013; за ПУ Пчелица: Извештај о реализацији уговора по магацинима; за Нишки културни центар: Уговор број 703, Уговор број 37, Уговор број 43, Уговор број 570, аналитичке картице тих добављача.

2.2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе више од уговорене вредности, веродостојне.

2.2.9. Преузете обавезе без утврђеног износа

2.2.9.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности, и то:

- Градоначелник: Уговор број 2602/2012-01 од 24.08.2012. године и Уговор број 2603/2012-01 од 24.08.2012. године;

- Градско веће: Уговор број 712/2014-03 од 30.05.2014. године и Уговор број 714/2014-03 од 30.05.2014. године;

- Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту: Уговор број 508/2014-01 од 19.02.2014. године и Уговор број 509/2014-01 од 19.02.2014. године;

- Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине: Уговор број 1703/2013-01 од 07.05.2013. године;

- Управа за пољопривреду и развој села: Уговор број 10-34/2014-158, Уговор број 10-34/2014-159, Уговор број 10-34/2014-160 и Уговор број 10-34/2014-161 од 30.04.2014. године; Уговор број 10-34/2014-173, Уговор број 10-34/2014-174, Уговор број 10-34/2014-175 и Уговор број 10-34/2014-176 од 06.05.2014. године;
- Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије: Уговор број 16-4322/2013 од 20.08.2013. године, Уговор број 16-4720/2014 од 08.09.2014. године, Уговор број 16-5546/2013 од 31.10.2013. године, Уговор број 16-3537/2010 од 17.10.2010. године, Уговор број 16-3801/2013 од 18.07.2013. године, Уговор број 16-5971/2013 од 21.11.2013. године, Уговор број 16-925/2014 од 13.02.2014. године, Уговор број 16-6339/2013 од 10.12.2013. године;
- ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Уговор број 03-3037 од 16.05.2014. године;
- СЦ Чаир: Уговор број 01-291/2 од 12.03.2014. године;
- Нишки културни центар: Уговор број 678 од 26.06.2014. године.

2.2.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Закључени уговори садрже уговорену вредност.

Доказ: за Градоначелника: Уговор број 987/2016-01 од 25.03.2016. године; за Управу за децију, социјалну и примарну здравствену заштиту: Уговор број 156/2016-01 од 27.01.2016. године, Уговор број 227/2016-01 од 29.01.2016. године, Уговор број 2372/2016-01 од 29.01.2016. године; за Управу за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине: Уговор број 05-102/16 од 28.01.2016. године, Уговор број 05-15/2016 од 05.01.2016. године, Уговор број 4010/2015-01 од 29.12.2015. године, Уговор број 2979/2015-01 од 11.09.2015. године; за Службу за одржавање и информатичко комуникационе технологије: уговори број: 16-5492/2015, 16-5767/2015, 16-5094/2015, 16-6342/2015, 16-5978/2015, 16-4713/2015, 16-4762/2015, 6-7190/2015, 16-7194/2015, 16-7188/2015, 16-289/2016; за ЈП Дирекција: Уговор број 03-2540/1 од 31.03.2016. године, Уговор број 03-2541/1 од 31.03.2016. године, Уговор број 03-2539/1 од 31.03.2016. године, Уговор број 03-2538/1 од 31.03.2016. године, Уговор број 03-2450/1 од 11.04.2016. године, Уговор број 03-1719/1 од 16.03.2016. године, Уговор број 03-2541/1 од 31.03.2016. године, Уговор број 03-9993/1 од 12.02.2016. године, Уговор број 03-10131/1-2015 од 22.01.2016. године, Уговор број 03-9972/1-2015 од 10.02.2016. године, Уговор број 03-1194/1 од 11.03.2016. године, Уговор број 03-9907/1-2015 од 18.02.2016. године; за СЦ Чаир: Уговор број 011-49/1 од 15.01.2016. године, Уговор број 01-661/2 од 08.04.2016. године; за Нишки културни центар: Уговор о извршењу услуге-услуге Омладинске задруге број 703 од 05.08.2015. године, Уговор број 37 од 05.04.2016. године, Уговор број 43 од 06.04.2016. године.

2.2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе без утврђеног износа, веродостојне.

2.2.10. Систем интерних контрола

2.2.10.1. Опис неправилности

Град Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Град је доставио доказ за праћење и комуникације.

Доказ: Уговор са ДСТ ревизијом за увођење система финансијског управљања и контроле, налог број 193-1/2016-01, Одлука о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби града Ниша, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле са упитником о самооцењивању система интерне контроле, Решење градоначелника број 3928/2016-01 од 01.12.2016. године.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на систем интерних контрола, веродостојне.

2.2.11. Припрема и доношење буџета

2.2.11.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: поједини директни буџетски корисници нису сачинили предлоге финансијских планова; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; буџетом нису предвиђени приходи и примања из свих извора, већ само из буџета града; буџетом нису обухваћени сви приходи; измене и допуне буџета нису донете по поступку за доношење буџета.

2.2.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предлоге финансијских планова за 2016. годину су сачинили: Служба за послове градоначелника, Служба за послове Скупштине града, Управа за финансије и Градоначелник. Планирана су средства за Службу за послове скупштине града, Службу за послове Градоначелника, Службу за послове градског већа, Буџетску инспекцију. Планирани су приходи од закупнине за станове које наплаћује ЈП Нишстан и део добити јавних предузећа.

Доказ: Одлука о буџету града Ниша за 2016. годину, предлози финансијских планова Службе за послове градоначелника, Службе за послове Скупштине града, Управе за финансије и Градоначелника, предлог финансијског плана за 2016. годину са детаљним образложењем Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке број II-сл/2015 од 18.11.2015. године, Предлог финансијског плана за 2016. годину са детаљним образложењем Службе за послове Градоначелника број 1549/2015-14 од 09.12.2015. године, Предлог финансијског плана за 2016. годину са детаљним образложењем Службе за послове Скупштине града број 13-180/2015 од 08.12.2015. године.

2.2.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на припрему и доношење буџета, веродостојне.

2.2.12. Попис имовине и обавеза

2.2.12.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код директних и свих индиректних корисника буџета града Ниша.

2.2.12.2. Мера исправљања наведене у одазивном извештају

Град је спровео редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године и ванредни попис имовине и обавеза у 2016. години, о чему је сачињен Извештај од 30.08.2016. године.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: попис са стањем на дан 31.12.2015. године је извршен у складу са важећим прописима.

Народни музеј је доставио планове рада: Централне пописне комисије; Комисије за попис готових производа и робе; Комисије за попис благајне, потраживања и обавеза; Комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара; Комисије за попис приновљених предмета за музејске збирке. Народни музеј је слао изводе отворених ставки у 2015. години, на основу којих су усаглашена потраживања са купцима. Управни одбор донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису 02 број 118/1-16 од 25.02.2016. године. Извршен је попис меница.

Народно позориште: Достављен је план рада свих пописних комисија (комисија за попис основних средстава, комисија за попис ситног инвентара, комисија за попис декора, комисија за реквизите, комисија за попис мушке гардеробе, комисија за попис женске гардеробе, комисија за попис материјала, комисија за попис потраживања и обавеза и централне пописне комисије), достављене су нам пописне листе пописане нефинансијске имовине са попуњеним свим садржајем и достављен нам је Извештај Централне пописне комисије који садржи све прописане елементе.

Галерија савремене ликовне уметности: Достављено је упутство за рад комисије, план рада комисије и Извештај комисије о извршеном попису.

Нишки симфонијски оркестар је доставио Одлуку Управног одбора о усвајању извештаја о попису број VII-187-2 од 23.02.2016. године

СЦ Чаир је доставио пописне листе и аналитичке картице опреме, као доказ да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

Регионални центар: Донет је интерни акт за попис имовине и обавеза број 834 од 30.11.2015. године, пописне листе и извештај су сачињени у складу са прописима, комисија за попис обавеза и потраживања пописивала је обавезе и потраживања и из ранијих година, попис потраживања и обавеза је усаглашен са купцима и добављачима, формирана је комисија за попис новчаних средстава и благајне и извршен попис истих.

ЈП Градска стамбена агенција: приликом пописа је примењена Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Решење о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2015. године број 3620/2015-01 од 25.11.2015. године о формирању Централне пописне комисије и девет појединачних комисија, Решење о разрешењу и именовању председника Комисије за попис нематеријалних улагања основних средстава и ситног инвентара број 3874/2015-01 од 15.12.2015. године, Упутство за рад комисија за попис број 11-2057/2015 од 26.11.2015. године, План рада комисије за попис станова од 25.12.2015. године, пописна листа основних средстава МК Јелашиница 7 на дан 31.12.2015. године, налог за књижење број 259 од 31.12.2015. године (отуђење станова), Извештај Комисије о извршеном попису зграда, пословног простора и других грађевинских објеката у 2015. години од 24.02.2016. године, Извештај о извршеном попису пољопривредног земљишта од 12.02.2016. године, Извештај Комисије за попис станова са стањем на дан 31.12.2015. године без датума састављања, Извештај о извршеном попису нематеријалног улагања, основних средстава и ситног инвентара по месним канцеларијама градске управе града Ниша од 22.02.2016. године са додатним извештајем о стању ситног инвентара и основних средстава у месним канцеларијама градске управе града Ниша, Извештај комисије о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара од 19.02.2016. године, Извештај комисије о извршеном попису градског грађевинског земљишта и комуналних објеката од 22.02.2016. године, Извештај комисије за попис рачунарске опреме од 09.02.2016. године, Извештај о попису

робних резерви града Ниша од 05.02.2016. године, Извештај о извршеном попису новчаних средстава, хартија од вредности, финансијских пласмана, потраживања и обавеза без датума о извршеном попису дана 28.03.2016. године, Извештај Централне пописне комисије о попису имовине града Ниша са стањем на дан 31.12.2015. године од 29.03.2016. године, Закључак градоначелника града Ниша број 1067-1/2016-01 од 30.03.2016. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине града Ниша са стањем на дан 31.12.2015. године, Решење о именовану чланова Комисије за ванредни попис непокретне имовине у својини града Ниша број 1657/2016-01 од 27.05.2016. године, копија деловодне књиге о уручењу наведеног решења члановима комисије; за ЈП Дирекција: Одлука о одређивању рачунопологача, Одлука о редовном годишњем попису број 05-9405-2/2015 од 30.11.2015. године, Решење о образовању комисије број 04-9800 од 09.12.2015. године, План рада комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, пописна листа 69-002, Извештај Централне комисије за попис број 04-1077 од 10.02.2016. године, Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису број 05-1074-2/2016 од 12.02.2016. године; за Народни музеј: ИОС – купац „Балканик“ доо Ваљево, ИОС – купац „Атлас“ доо Аранђеловац, ИОС – купац ЈКП „Горица“ Ниш, ИОС – Градска општина Медијана и картица конта 122111 потраживања од купаца, Извештај Централне пописне комисије бој 108/1-16 од 12.02.2016. године; за Народно позориште: План рада комисије (комисија за попис основних средстава, комисија за попис ситног инвентара, комисија за попис декора, комисија за реквизиите, комисија за попис мушке гардеробе, комисија за попис женске гардеробе, комисија за попис материјала, комисија за попис потраживања и обавеза) за годишњи попис број 01-2565 од 22.12.2015. године, Решење о редовном годишњем попису број 01-2561 од 22.12.2015. године, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2015. године; за Галерију: Решење о формирању комисије за годишњи попис имовине и обавеза Галерије СЛУ Ниш за 2015. годину број 852 од 22.12.2015. године, Упутство директора о попису број 863 од 25.12.2015. године, План рада комисије за попис број 864 од 25.12.2015. године, Решење о формирању комисије за годишњи попис уметничких дела из фонда Галерије СЛУ за 2015. годину број 853 од 22.12.2015. године, Извештај о извршеном попису број 054/1 од 23.01.2016. године; за СЦ Чаир: Пописна листа опреме на дан 31.12.2015. године и аналитичка картица опреме; за град Ниш: Извештај комисије за ванредни попис непокретности којима управља и располаже град Ниш од 30.08.2016. године, пописне листе станова, рекапитулација основних средстава по контима – конто 011118 – друге промене у обиму стамбених зграда и станова где се види да је усклађено стварно стање са књиговодственим стањем, налог за књижење број 169 од 02.09.2016. године, аналитичка картица 011119 – исправка вредности стамбених зграда и станова, аналитичка картица 311111 – зграде и грађевински објекти, пописна листа основних средстава по локацијама и листа нових основних средстава по контима и амортизационим групама; за Регионални центар: акт о попису број 834, Одлука о спровођењу пописа број 829 од 30.11.2015. године, Анекс од 19.01.2016. године, Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, Одлука о усвајању извештаја од 26.01.2016. године, Извештај комисије за попис обавеза и потраживања, попис новчаних средстава на жиро рачунима и попис благајне број 57 од 27.01.2016. године, Одлука о усвајању извештаја од 28.01.2016. године, пописна листа основних средстава, пописна листа ситног инвентара; ЈП Градска стамбена агенција: Одлука о попису на дан 31.12.2015. године, Решење о формирању комисије, Упутство за вршење пописа, План рада комисије, Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине, Извештај

комисије за попис финансијке имовине и обавеза, Пописне листе станова, земљишта и опреме.

2.2.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на попис имовине и обавеза, веродостојне.

2.2.13. Издаци за зграде и грађевинске објекте

2.2.13.1. Опис неправилности

Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности: грађевински дневници нису потписани и оверени од стране одговорних извођача радова и надзорног органа и то код: Управе за финансије, Управе за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине, Управе за пољопривреду и развој села, Службе за одржавање и информатичко комуникационе технологије и ЈП Дирекција; извођени су радови без Решења о одобрењу код ПУ Пчелица; решењу о одобрењу прошао је рок, а радови су отпочети и изводе се код Завода за заштиту споменика културе; стадион Чаир је у употреби без употребне дозволе код Управе за финансије; нису узета уговорена средства обезбеђења код Управе за пољопривреду и развој села, Службе за одржавање и информатичко комуникационе технологије и ЈП Дирекција; извођач радова је уведен у посао без грађевинске дозволе, нису уговорена средства обезбеђења, нису наплаћене уговорне казне за кашњење, не поштују се уговорени рокови, није извршена примопредаја радова у прописаном року, није поднет захтев за технички преглед изведених радова код ЈП Дирекција.

2.2.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- У вези неправилности да грађевински дневници нису потписани и оверени од стране одговорних извођача радова и надзорног органа:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине, Управа за пољопривреду и развој села, Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије и ЈП Дирекција: код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката (делу), Градоначелник града Ниша дао је налог надзорном органу, тј. ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ да достављају копије оверених грађевинских књига и дневника од 01.01.2016. године, а за завршене пројекте у 2014. и 2015. години да доставе оригиналну документацију. Неправилност је отклоњена.

Доказ: Ургенција – Упозорење број 11-451/2016 од 29.02.2016. године, налог ЈП Дирекцији за изградњу издат од стране Градоначелника број 117/2016-01 од 28.01.2016. године, Грађевински дневник за редовно и ургентно одржавање ГО Пантелеј из 2015. године, Грађевински дневник за редовно и ургентно одржавање ГО Нишка Бања из 2015. године, Грађевински дневник за редовно и ургентно одржавање ГО Црвени Крст из 2015. године, Грађевински дневник за редовно и ургентно одржавање ГО Палилула из 2015. године, Грађевински дневник за редовно и ургентно одржавање ГО Медијана из 2015. године, Грађевински дневник за редовно и ургентно одржавање из 2015. године, Грађевински дневник за сеоско одржавање ГО Црвени Крст из 2015. године, Грађевински дневник за сеоско одржавање ГО Нишка Бања из 2015. године, Грађевински дневник за сеоско одржавање ГО Пантелеј из 2015. године.

- У вези неправилности да се Стадион Чаир користи без употребне дозволе:

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке: Није достављен доказ о отклањању наведене неправилности.

- У вези неправилности да нису узета уговорена средства обезбеђења:

Управа за пољопривреду и развој села, Служба за одржавање и информатичко комуникационе технологије и ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: Неправилност је отклоњена.

Доказ: изјашњење број 16-873/2016 од 05.02.2016. године, Уговор о јавној набавци добра број 16-4753/2015 од 31.08.2015. године у коме је предвиђено средство обезбеђења, менично овлашћење број 2674/15; Захтев за регистрацију меница, меница број АВ 1809245, налог Директора број 04-4119 од 05.06.2015. године, картица субаналитичког конта 351131-хартије од вредности чији је салдо 40.405 хиљада динара, изјава Директора; меница серије АВ 4088812, Менично овлашћење за добро извршење посла, захтев за регистрацију меница, картон депонованог потписа, меница серије АВ 8520662, менично овлашћење за добро извршење посла, меница серије АВ 2764410, менично овлашћење за отклањање грешака у гарантном року.

- У вези неправилности да нису уговорена средства обезбеђења, нису наплаћене уговорне казне за кашњење, не поштују се уговорени рокови, није извршена примопредаја радова у прописаном року, није поднет захтев за технички преглед изведених радова:

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша: неправилност је отклоњена.

Доказ: изјава Директора, Записник о примопредаји радова од 09.11.2015. године, достава документације за вршење техничких прегледа изграђених објеката број 2302/1 од 26.01.2016. године, извод странице из грађевинског дневника за Хумску улицу, извод странице из грађевинског дневника за клизиште, извод странице из грађевинског дневника за изградњу водоводне мреже, Уговор о извођењу радова број 03-5171/1 од 28.08.2015. године, Анекс број 1 Уговора о извођењу радова број 03-5171/2 од 03.11.2015. године и грађевински дневник од 17.09.2015. године до 20.11.2015. године, Уговор о извођењу радова број 03-9282/1 од 24.12.2015. године и грађевински дневник од 09.02.2016. године до 21.03.2016. године.

2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на издатке за зграде и грађевинске објекте веродостојне у делу сачињавања грађевинских дневника, уговарања и преузимања средстава обезбеђења, наплате уговорне казне за кашњење, поштовања уговорених рокова, примопредаја радова у прописаном року, подношења захтева за технички преглед изведених радова.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице града Ниша.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ниша за 2014. годину у одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- граду Нишу
- архиви