



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ, ИЗВОРНЕ ПРИХОДЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ  
И ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

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



**САДРЖАЈ:**

<b>РЕЗИМЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. УВОД .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. Циљ и метод провере.....</b>	<b>6</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>8</b>
2.1.1. Неправилно евидентирани и неевидентирани расходи и издаци .....	8
2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања .....	8
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>10</b>
2.2.1. Коришћење наменских прихода и примања .....	10
2.2.2. Расходи за запослене .....	11
2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.....	12
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени .....	13
2.2.5. Преузете обавезе више од одобрене апропријације .....	14
2.2.6. Систем интерних контрола.....	15
2.2.7. Припрема и доношење буџета.....	15
2.2.8. Издаци за зграде и грађевинске објекте.....	16
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>17</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, града Ниша за 2014. годину.

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: 11-587/2016 од 21.03.2016. године, 11-622/2016 од 25.03.2016. године, 11-1472/2016 од 24.08.2016. године, 11-1533/2016 од 05.09.2016. године и 11-1541/2016 од 06.09.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, града Ниша за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1. Циљ и метод провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, града Ниша за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

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 Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке 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.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

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 навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилно евидентирани и неевидентирани расходи и издаци

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

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

##### 2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2016. години расходи су правилно евидентирани и то за чланарину РРА Југ, чланарину СКГО, затезну камату, субвенције СЗ Југ, као и расходи са подручуна за пројекте.

*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-учешиће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима, 111911-учешиће 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, изводи и закључни лист за евидентирана стања на подручјима на дан 31.12.2015. године, извод КРТ-а на дан 31.12.2015. године и 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 Ниш 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“.*

##### 2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

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

#### 2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Део имовине и обавеза није тачно исказан:

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



износу од 81.869 хиљада динара (нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 77.632 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 4.237 хиљада динара);

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

#### **2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Извршено је: прекњижење у 2015. години у складу са чланом 11. као и чланом 17. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини града Ниша; искњижен је капитал Установе Сигурна кућа по добијању документације од ресорне управе; извршена је корекција потраживања од ЈКП „Наисус“ и обавеза по основу кредита узетог од ЕБРД; евидентиран је оснивачки улог у Заводу за геронтологију и Регионалном карантину за смештај животиња; средства на девизном рачуну су евидентирана у пословним књигама, део средстава из девизне благајне је уплаћен на рачун, док је део евидентиран у девизној благајни, затим су новчана средства прекњижена на место трошка 3.02; извршена је контрола потраживања по основу рефундације боловања преко 30 дана, свих исплата и уплата и исправка стања; обавезе по кредитима и обавезе за камате по кредитима су евидентирани на месту трошка 3.02; евидентирани су обавезе за неисплаћене плате, накнаде, путне налоге, обавезе према добављачима; искњижено је више исказано учешће у капиталу СЗ Југ која је брисана из регистра привредних субјеката 29.12.2014. године.

Што се тиче неисказане финансијске имовине која се односи на оснивачки улог код јавних предузећа и других привредних друштава чији је оснивач град Ниш, 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.

*Доказ: картице конта 011100-зграде и грађевински објекти и 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима места трошка 3.02 и 3.09, картице конта 011200-опрема и 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима места трошка 3.02 и 3.12, допис број 11-431/16, картице конта 111911-учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411-дугорочна домаћа финансијска имовина, картице конта 122100-потраживања по основу продаје, 111500-кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, 311400-финансијска имовина, 212300-*

обавезе по основу дугорочних кредита, 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 311300-исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, допис број 11-443/2016, изводи подрачуна и закључни лист на дан 31.12.2015. године, дневник благајне, изводи на дан 06.08.2015. године и 26.02.2016. године, картица конта 121111-жиро рачуни, 122192-потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 211411-обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, 241141-обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама, картице категорије 230000-обавезе по основу расхода за запослене, картица конта 252111-добављачи у земљи, аналитика добављача, допис број 11-449/2016, картице конта 111900-домаће акције и остали капитал и 311400-финансијска имовина и допис број 11-431/16, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину (II ребаланс).

### **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 неправилно исказане позиције у Билансу стања веродостојне.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Коришћење наменских прихода и примања**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Управа за финансије није искористила наменска средства остварена по основу јавних прихода и примања за намене за које су остварена и примљена у укупном износу од 95.405 хиљада динара и то:

- приход по основу посебне накнаде за заштиту животне средине у износу од 22.889 хиљада динара,

- наменски трансфер од Министарства грађевинарства у износу од 5.000 хиљада динара,

- наменски трансфер од Министарства финансија у износу од 3.750 хиљада динара,

- средства остварена од наменских трансфера од Министарства културе у укупном износу од 53.933 хиљаде динара и то за: Завод за заштиту споменика културе, Народни музеј, Нишки културни центар и Галерију савремене ликовне уметности,

- средства остварена реализацијом извршних судских пресуда за позајмљену робу из градских робних резерви у износу од 9.833 хиљаде динара.

#### **2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

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 Пројекат „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.

*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*

заштиту животне средине 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.

### **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**

Управа за финансије је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и за накнаде за обављање повремених и привремених послова у укупном износу од 21.228 хиљада динара:

- плате су више исплаћене запосленима са средњом и нижом стручном спремом у износу од 14.981 хиљаде динара по основу увећања коефицијента. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.682 хиљаде динара,

- исплаћене су накнаде за обављање повремених и привремених послова у износу од 3.565 хиљада динара који по својој суштини нису повремени и привремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

### **2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

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.

*Доказ: 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, Уговор о привременим и повременим пословима број 1597/2015-08, 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 листићи 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.

#### **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**

Управа за финансије је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 37.829 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: плате и социјалне доприносе на терет послодавца 32 помоћника начелника у износу од 37.414 хиљада динара; дневнице у већем износу од прописаних у износу од 100 хиљада динара; више исплаћене дневнице због нетачно приказаног времена на службеном путу у износу од 27 хиљада динара; трансфер средстава градској општини Палилула у износу од 288 хиљада динара.

#### **2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

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 времена проведеног 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.

*Доказ: 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 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 код Заштитника грађана број ЗГ-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.

### **2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у одазивном извештају које се односе на преузете обавезе без основа који је 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**

Управа за финансије је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 19.236 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: у износу од 56 хиљада динара за социјална давања запосленима, у износу од 12.888 хиљада динара за услуге по уговору и у износу од 6.292 хиљаде динара за специјализоване услуге.

#### **2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без валидне документације за социјална давања запосленима, услуге по уговору и специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Доказ: 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.*

#### **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. Преузете обавезе више од одобрене апропријације**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

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

##### **2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

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 и Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину. Неправилност је отклоњена у 2016. години са другим ребалансом.

*Доказ: 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 411000 и 412000 по корисницима за 2015. годину, 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, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016. годину.*

### **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 преузете обавезе више од одобрене апропријације веродостојне.

### **2.2.6. Систем интерних контрола**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Није у потпуности успостављен 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.

#### **2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Неправилност је у поступку отклањања, донета Одлука о оснивању службе интерне ревизије, извршена је измена статуса индиректног корисника, детаљно се врши контрола захтева за плаћање и друго.

*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, Решење градоначелника број 3928/2016-01 од 01.12.2016. године о постављању интерног ревизора.*

#### **2.2.6.3. 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.

### **2.2.7. Припрема и доношење буџета**

#### **2.2.7.1. 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.

#### **2.2.7.2. 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.*

### **2.2.7.3. 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.

### **2.2.8. Издаци за зграде и грађевинске објекте**

#### **2.2.8.1. Опис неправилности**

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

#### **2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У вези неправилности да грађевински дневници нису потписани и оверени од стране одговорних извођача радова и надзорног органа Градоначелник града Ниша дао је налог надзорном органу, тј. ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ да доставља копије оверених грађевинских књига и дневника од 01.01.2016. године, а за завршене пројекте у 2014. и 2015. години да доставе оригиналну документацију.

У вези неправилности да се стадион Чаир користи без употребне дозволе, Управа за финансије није доставила доказ да наведена неправилност 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 у ГО Црвени Крст из 2015. године, Грађевински дневник за сеоско одржавање у ГО Нишка Бања из 2015. године, Грађевински дневник за сеоско одржавање у ГО Пантелеј из 2015. године.*

#### **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 издатке за зграде и грађевинске објекте веродостојне у делу сачињавања грађевинских дневника.

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 Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

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 саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке за 2014. годину у одазивном извештају веродостојне.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке и
- Архиви