

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

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

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

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

VIII ИНТЕРНА КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

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

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

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

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

IX ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Градоначелник града Ниша је дана 18. марта 2016. године, донео Одлуку о основивању Службе за интерну ревизију, на основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013).

X САСТАВНИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

1. ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ВЕЛИКИХ ОДСТУПАЊА ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА У БУЏЕТУ ГРАДА НИША ЗА 2016. ГОДИНУ

Директни корисници и индиректни корисници буџета Града Ниша доставили су извештаје о извршењу буџета за 2016.годину и дали су образложење да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења.

2. ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА ТЕКУЋЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У 2016. ГОДИНИ

Одлуком о буџету града Ниша за 2016.године планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 183.000.000,00 динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2016.годину, средства текуће буџетске резерве су умањена и износила су 30.000.000,00 динара.

У Извештају о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016.години, као саставни део консолидованог финансијског извештаја града за 2016.годину, наведено је да су утрошена средства из текуће буџетске резерве у износу од 294.438.000,00 динара.

Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве донета су за финансирање следећих расхода буџетских корисника:

Ред. број	Назив корисника	Број решења	Датум	Износ	Намена
1.	Управа за културу	462/2016-01	26. 02. 2016.	1.638.000	Суфинансирање пројекта "Финансирање уметничких дела насталих у последњих пет година за потребе збирки ГСЛУ Ниш"
2.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	782/2016-01	10. 3. 2016.	11.000.000	Чланарине домаћим институцијама
3.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	842/2016-01	17. 3. 2016.	465.000	Градска општина Палилула - исплата накнаде за станарину породицама са пребивалиштем у селу Мрамор чије су куће, због клизишта проглашене неусловним
4.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, Управа за образовање	823/2016-01	17. 3. 2016.	11.200.000	Реконструкција фасаде ОШ "Учитељ Таса"
5.	Управа за грађанска стања и оште послове, Скупштина Града Ниша	980/2016-01	28. 3. 2016.	3.500.000	Рад скупштинских комисија
6.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	1144/2016-01	07. 4. 2016.	465.000	Градска општина Палилула - исплата накнаде за станарину породицама са пребивалиштем у селу Мрамор чије су куће, због клизишта проглашене неусловним
7.	Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	1188/2016-01	12. 4. 2016.	50.000.000	Учешће у капиталу ЈКП "Горица"

Ред. број	Назив корисника	Број решења	Датум	Износ	Намена
8.	Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине	1195/2016-01	12. 4. 2016.	12.388.000	Плаћање ПДВ-а за реализацију пројекта за реконструкцију и доградњу ОШ "Мирослав Антић"
9.	Управа за културу	1204/2016-01	12. 4. 2016.	419.000	Реализација пројекта "Изложба Ари Матиса"
10.	Управа за образовање	1298/2016-01	18. 4. 2016.	30.000.000	Исплата накнаде штете родитељима корисницима услуга Предшколске установе "Пчелица"
11.	Управа за образовање	1297/2016-01	18. 4. 2016.	3.000.000	Поправка крова на објекту МТШ "15. Мај"
12.	Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	1316/2016-02	20. 4. 2016.	3.000.000	Санирање последица материјалне штете настале на крову стамбене зграде и становима на Византијском булевару бр. 116
13.	Управа за културу	1401/2016-01	04. 5. 2016.	705.000	Суфинансирање пројекта "Заједно пред завесом" и гостовање представе у Скопљу
14.	Управа за образовање	1444/2016-01	09. 5. 2016.	50.000.000	Исплата накнаде штете родитељима корисницима услуга Предшколске установе "Пчелица"
15.	Градоначеник	1462/2016-01	12. 5. 2016.	2.000.000	Финансирање и суфинансирање пројекта за младе - Канцеларија за младе
16.	Служба за одржавање и информатичко-комуникационе технологије	1472/2016-01	12. 5. 2016.	2.000.000	Извођење радова на текућем одржавању крова објекта на Летњој позорници у Нишкој тврђави
17.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	1596/2016-01	25. 5. 2016.	6.200.000	Обезбеђење средстава за рад и пословање привредног друштва (годишња чланарина) РРА Југ д.о.о. Ниш
18.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	1598/2016-01	25. 5. 2016.	465.000	Градска општина Палилула - исплата накнаде за станарину породицама са пребивалиштем у селу Мрамор чије су куће, због клизишта проглашене безусловним
19.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	1820/2016-01	10. 6. 2016.	25.008.000	Пуњење текуће буџетске резерве како би се користила за намене које нису предвиђене буџетом или намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму, с обзиром да су средства на позицији услуге по уговору планирана у већем обиму од потребног и да иста неће бити искоришћена у текућој буџетској години
20.	Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	1819/2016-01	10. 6. 2016.	41.500.000	Учешће у капиталу ЈКП "Горица"
21.	Управа за културу	2034/2016-01	05. 7. 2016.	200.000	Омладинска филхармонија - за реализацију пројекта "Музиком за љубав и мир у свету"
22.	Служба за послове Градског већа	2078/2016-01	08. 7. 2016.	820.000	Ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима
23.	Управа за културу	2316/2016-01	29. 7. 2016.	3.000.000	Обезбеђивање средстава у циљу изградње подстаница за даљинско грејање у установама "Народни музеј" и "Нишки симфонијски оркестар" и прикључка на даљински систем грејања ЈКП "Градска топлана" Ниш
24.	Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	2317/2016-01	29. 7. 2016.	10.000.000	Реализација Програма одржавања комуналне инфраструктуре јавног земљишта градског и сеоског подручја за 2016. годину
25.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	2440/2016-01	17. 8. 2016.	465.000	Градска општина Палилула - исплата накнаде за станарину породицама са пребивалиштем у селу Мрамор чије су куће, због клизишта проглашене безусловним
26.	Служба за одржавање и информатичко-комуникационе технологије	3893/2016-01	29. 11. 2016.	4.900.000	Извођење радова на текућем одржавању службеног простора у ТЦ Калча у власништву Града Ниша, а за потребе пресељења и стварање услова за коришћење овог простора од стране управе Града Ниша
27.	Служба за одржавање и информатичко-комуникационе технологије	4451/2016-01	21. 12. 2016.	1.000.000	Адаптација службеног простора у ТЦ Калча у власништву Града Ниша, а за потребе пресељења и стварање услова за коришћење овог простора од стране управе Града Ниша
28.	Управа за културу и Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај	4275/2016-01	30. 12. 2016.	186.000	Недовољно планирана средства на следећим економским класификацијама: 422 - Трошкови путовања, 414 - Социјална давања запосленима и 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - уједи паса луталица
29.	Правобранилаштво Града Ниша	4276/2016-01	30. 12. 2016.	18.914.000	Недовољно планирана средства на економској класификацији 483 - новчане казне и пенали по решењу судова
Укупно:				294.438.000	

3. ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА СТАЛНЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У 2016. ГОДИНИ

У Извештају о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години, који је саставни део консолидованог финансијског извештаја, наведено је да у 2016.години нису ангажована средства сталне буџетске резерве.

4. ИЗВЕШТАЈО ЗАДУЖЕЊУ НА ДОМАЋЕМ И СТРАНОМ ТРЖИШТУ НОВЦА И КАПИТАЛА И ИЗВРШЕНИМ ОТПЛАТАМА ДУГОВА У 2016. ГОДИНИ

1. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА АГРОИНДУСТРИЈСКО КОМЕРЦИЈАЛНОМ БАНКОМ „АИК БАНКА” АДНИШЗА РЕФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНОГ КРЕДИТА ЗА КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА НИША У 2016. ГОДИНИ

Износ кредита: 2.750.000 €	
Повучена средства <u>13.11.2015. год.</u>	= 331.689.050,00 динара
Стање дуга: 31. 12. 2016. год.	= 331.689.050,00 динара
Издвојено из буџета града у 2016. години	
за отплату дуга	= 0,00 динара
	ОТПЛАТА КАМАТЕ
Издвојено из буџета града у	
2016. години за отплату камате	= 10.745.519,54 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2016. години	
за пратеће трошкове задуживања	= 29.674,91 динара

2.ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ INTESA АДБЕОГРАД ЗА РЕФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА ЗА КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА НИША У 2016. ГОДИНИ

Износ кредита: 2.670.732,23 €	
Повучена средства <u>18.05.2015. год.</u>	= 321.760.205,41 динара
Стање дуга: 31. 12. 2016. год.	= 303.884.640,09 динара
Издвојено из буџета града у 2016. години	
за отплату дуга	= 17.875.565,32 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у	
2016. години за отплату камате	= 14.117.812,90 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2016. години	
за пратеће трошкове задуживања	= 486.628,52 динара

**3. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ SOCIÉTÉ
АДБЕОГРАД ЗА РЕФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА ЗА КАПИТАЛНЕ
ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА НИША У 2016. ГОДИНИ**

Износ кредита: 3.082.619,94 €
Повучена средства 18.05.2015. год. = 371.382.952,95 динара
Стање дуга: 31. 12. 2016. год. = 350.750.566,68 динара
Издвојено из буџета града у 2016. години
за отплату дуга = 20.632.386,27 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у
2016. години за отплату камате = 14.110.875,59 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2016. години
за пратеће трошкове задуживања = 614.612,69 динара

**4. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ UNICREDIT BANK
АДБЕОГРАД - УГОВОР О ДУГОРОЧНОМ КРЕДИТУ БР. Р 1879/15 ГРАДА НИША
У 2016. ГОДИНИ**

Износ кредита: 3.327.197,43 €
Повучена средства 31.12. 2016. год. = 280.125.276,22 динара
Стање дуга: 31. 12. 2016. год. = 280.125.276,22 динара
Издвојено из буџета града у 2016. години
за отплату дуга = 0,00 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у
2016. години за отплату камате = 6.158.143,50 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2016. години
за пратеће трошкове задуживања = 2.945,33 динара

**5. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ UNICREDIT BANK
АДБЕОГРАД - УГОВОР О ДУГОРОЧНОМ КРЕДИТУ БР. РЛ 0279/16 ГРАДА НИША
У 2016. ГОДИНИ**

Износ кредита: 3.242.066,46 €
Повучена средства 31.12. 2016. год. = 208.688.953,93 динара
Стање дуга: 31. 12. 2016. год. = 208.688.953,93 динара
Издвојено из буџета града у 2016. години
за отплату дуга = 0,00 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у
2016. години за отплату камате = 1.438.630,87 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2016. години
за пратеће трошкове задуживања = 1.809,26 динара

**6. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ АДДИКО - УГОВОР О
КРАТКОРОЧНОМ КРЕДИТУ БР. Л 3066/16 ГРАДА НИША У 2016. ГОДИНИ**

Износ кредита: 2.441.717,43 €
Повучена средства 23. 3 .2016.год. = 270.000.000,00 динара
Повучена средства 13. 4 .2016.год. = 30.000.000,00 динара
Стање дуга: 31. 12. 2016. год. = 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2016. години
за отплату дуга = 300.000.000,00 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у
2016. години за отплату камате = 3.574.590,31 динар

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2016. години
за пратеће трошкове задуживања = 1.898.035,42 динара

**7. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД ЕБРД ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ
ПРОЈЕКТА УНАПРЕЂЕЊА ВОДОСНАБДЕВАЊА И ПРЕРАДУ ОТПАДНИХ ВОДА
И ИЗВРШЕНИМ ОТПЛАТАМА ДУГА**
- Република је у својству јемца отплатила кредит ЕБРД

Износ кредита: 6.000.000 €

Повучена средства 01.05.2003 год. = 5.547.986 €

Стање дуга: **31. 12. 2016. год. према РС** = 82.048.470,95 динара

Издвојено из буџета града у

2016. години за отплату дуга = 0,00 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у

2016 години за отплату камате = 0,00 динара