



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2657/2019-04/25
Београд, 4. септембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ	20
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ	155



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД НИШ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Града Ниша за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У консолидованим финансијским извештајима Града Ниша, према налазу ревизије: (1) део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за 12.608 хиљада динара и мање исказан за 12.608 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 54.928 хиљада динара и мање исказан за 54.928 хиљада динара а у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) део прихода и расхода је више исказан за 66 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (4) расходи у износу од 2.854 хиљаде динара нису извршени у складу са организационом класификацијом.

2) У консолидованим финансијским извештајима Града Ниша утврдили смо неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.502 хиљаде динара, опрема у износу од 5.958 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.056 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 879 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 80.356 хиљада динара и обавезе у износу од 921 хиљаде динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 23.610 хиљада динара, опрема у износу од 3.019 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 36.744 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 993.435 хиљада динара, обавезе у износу од 10.758 хиљада динара и ванбилансна актива и

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18



ванбилансна пасива у износу од 5.773 хиљаде динара; (б) у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања више је исказан за износ од 3.231 хиљаде динара због више исказаних издатака; (в) остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомене у тачки 4. Потенцијалне обавезе уз консолидоване финансијске извештаје Града Ниша. У Напомени је исказана неизвесност која се односи на следеће:

На основу презентованих података и информација у поступку ревизије утврдили смо да се воде спорови у којима је Град Ниш тужена страна у укупном износу од 5.120.536 хиљада динара. Вредност наведених судских спорова може неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду, што има материјални значај.

На основу презентованих података и информација у поступку ревизије утврдили смо да Град Ниш води судске спорове у којима је он тужилац, у укупном износу од 1.637.515 хиљада динара, што такође има материјални значај.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. септембар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	17
3. Мере предузете у поступку ревизије	18
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	18



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.1.):

- (1) у већем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

2) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2. и 3.1.3.):

- (1) у већем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 66 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана код Регионалног центра за професионални развој (Напомене 3.1.1.);

4) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.854 хиљаде динара код Градске управе уместо код Скупштине Града или Службе за послове Скупштине Града, за услуге телевизијског преноса седница Скупштине Града (Напомене 3.1.2.);

5) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):

- (1) више је исказана у износу од 1.502 хиљаде динара код Градске управе услед примене неправилних стопа амортизације;
- (2) мање је исказана у износу од 23.610 хиљада динара, и то: 22.418 хиљада динара код Градске управе (6.552 хиљаде динара за објекат „Капела Ђеле - кула“, 632 хиљаде динара за монтажни киоск и 15.234 хиљаде динара услед примене неправилних стопа амортизације), 680 хиљада динара код Народног музеја услед примене погрешне стопе амортизације и 512 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе услед погрешног обрачуна амортизације;

6) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):

- (1) више је исказана у износу од 5.958 хиљада динара, и то: 1.998 хиљада динара код Градске управе за набавку ауто седишта и 3.960 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ услед погрешног обрачуна амортизације;
- (2) мање је исказана у износу од 3.019 хиљада динара, и то: 1.326 хиљада динара код Градске управе за пумпе за препумпавање воде, 818 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ услед неправилног обрачуна амортизације и 875 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе услед неправилног обрачуна амортизације;

⁷ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



7) Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):

(1) више је исказана у износу од 1.056 хиљада динара код Градске управе за услуге одржавања пумпних станица;

(2) мање је исказана у износу од 36.744 хиљаде динара, и то: 35.401 хиљада динара код Градске управе за изградњу стрељане и 1.343 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе за набавку канцеларијског намештаја;

8) Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 879 хиљада динара, и то: 177 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ за услугу израде сајта, 596 хиљада динара код СЦ „Чаир“ (104 хиљаде динара за услугу дизајна сајта и 492 хиљаде динара за израду акта о процени ризика), 95 хиљада динара код Народног музеја јер није вршен обрачун амортизације за софтвер и 11 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе за апликативни софтвер (Напомене тачка 3.3.2.);

9) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 3.3.3.):

(1) више је исказана у износу од 921 хиљаде динара, и то: 758 хиљада динара код Градске управе јер није извршен прерачун обавеза у иностраној валути и 163 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“ по основу обавезе за други део плате и социјалних доприноса за децембар 2019. године;

(2) мање је исказана у износу од 10.758 хиљада динара и то: 1.371 хиљада динара код Градске управе (1.326 хиљада динара по основу обавезе за исплату прековременог рада и 45 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима), 111 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ за обавезе за маркице за превоз, 11 хиљада динара код Народног позоришта по основу обавезе за плату за децембар, 100 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар, 39 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој (девет хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар и 30 хиљада динара за обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар), 8.964 хиљаде динара код СЦ „Чаир“ за неевидентирани обавезе према добављачима, 16 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте за неевидентирани обавезе према добављачима, 106 хиљада динара код Службе за послове Градског већа по основу обавезе за исплату прековременог рада и 40 хиљада динара код Службе за послове градоначелника по основу обавезе за исплату прековременог рада;

10) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 5.773 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница и гаранција, и то: 3.874 хиљаде динара код Градске управе, 1.408 хиљада динара код СЦ „Чаир“ и 491 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте (Напомене тачке 3.3.2. и 3.3.3.);

11) Као што је објашњено у Напоменама уз извештај (Напомене тачка 2.1.) 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 и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

- Град је остварио приходе у мањем износу, које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер средства од наплаћене закупнине ЈП „Нишстан“ није у целости одмах



- уплаћивао на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода, већ ЈКП „Обједињена наплата“, обавља послове наплате и преноси средства ЈП „Нишстан“ (при чему умањује износ наплаћених средстава за 2% на име накнаде, ПДВ на накнаду и трошкове принудне наплате), а ЈП „Нишстан“ преко прописаног уплатног рачуна уплаћује Граду, тако што примљена средства од ЈКП „Обједињена наплата“ умањује за додатних 5% на име накнаде и ПДВ на обрачунату накнаду;
- Приходи од донација који су евидентирани у главној књизи Градске управе и исказани у консолидованом завршном рачуну, нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ на наменске подрачуне (динарски и девизне);
 - Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима;
 - Извршена је уплата за откуп станова у току 2019. године хиљада динара на подрачун 840-1258740-21 – Средства за откуп станова, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града. У Уговорима које је закључио Град са купцима наведено је да уплату врше на подрачун, уместо на прописани уплатни рачун примања;
 - Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије (опрема и део нематеријалне имовине), док се друга води, у различитом софтверу, у Секретаријату за финансије (зграде и грађевински објекти, остале некретнине и опрема, земљиште и део нематеријалне имовине);
 - Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом;
 - Помоћне књиге основних средстава ЈПУ „Пчелица“, Галерије савремене ликовне уметности, СЦ Чаир и Туристичке организације нису усаглашена са главном књигом;
 - Градска управа је из помоћне књиге основних средстава, која се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, искњижила сву опрему са стањем на дан 31.12.2016. године и поново је евидентирала по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године, али са датумом набавке 31.12.2017. године. На овај начин, у помоћној књизи евидентирана је опрема са мањом основицом за обрачун амортизације и амортизација за 2017. годину није обрачуната (јер је нова набавна вредност евидентирана са датумом набавке 31.12.2017. године), тако да је опрема исказана у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
 - Народни музеј у пословним књигама води земљиште по садашњој вредности од 5.803 хиљаде динара за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а које није евидентирано у пословним књигама Градске управе и то: у износу од 473 хиљаде динара (јавна својина Града) и у износу од 5.330 хиљада динара за које је у катастру непокретности уписан са правом коришћења;
 - Нисмо се уверили да је из пословних књига Градске управе искњижено земљиште које је продато у 2019. години, нити да је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама;
 - Град Ниш је по основу изградње објекта за потребе младих научних радника и уметника, у периоду од 2011. до 2013. године, извршио уплату аванса у укупном износу од 353.651,96 ЕУР (што на дан билансирања износи 42.024 хиљаде динара), на основу Протокола о међусобној сарадњи на реализацији пројекта о заједничком улагању у изградњу стамбено-пословног објекта на локацији „Бранко Крсмановић“ у Нишу, са Фондацијом за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу. Фондација се обавезује да заврши изградњу



пословног простора до 31.12.2013. године. Међутим, у наредном периоду је дошло до прекида радова, тако да објекат није завршен, односно налази се у врло раној фази изградње дужи низ година. У поступку ревизије нису нам достављени докази да је Град Ниш предузео мере за повраћај аванса, нити за наплату уговорене казне;

- Књиговодствено стање залиха потрошног материјала код ЈПУ „Пчелица“ није усаглашено са стварним стањем на дан 31.12.2019. године;
- СЦ „Чаир“ исказује у својим билансима стања из године у годину вредност Кредита домаћим јавним финансијским институцијама од 200 хиљада динара и вредност домаћих акција и осталог капитала од 82 хиљаде динара. Према писаном појашњењу одговорна лица нису могла да установе из које године потиче овај износ и не поседују документацију. Истовремено овај износ исказан је и на конту 311400 – Финансијска имовина;
- СЦ „Чаир“ исказао је потраживања од фондова у износу од 1.287 хиљада динара. Наведени износ представља почетно стање и преноси се из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, потраживање потиче из периода пре 2008. године, а односи се на ненаплаћена потраживања за боловање;
- У главној књизи СЦ „Чаир“ на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције евидентиран је износ од 2.307 хиљада динара као почетно стање, које се преноси из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, аванс је дат ЈП „Градска топлана“ Ниш пре више од 15 година. Међутим, наведени ИБК не поседује документацију ни сазнање о природи и датуму датог аванса;
- Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 2.675 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 2.268 хиљада динара, код Завода за заштиту споменика културе у износу од 250 хиљада динара и код Спортског центра „Чаир“ у износу од 157 хиљада динара;
- Путем конфирмација утврдили смо да код Завода за заштиту споменика културе није усаглашено стање датих аванса за набавку горива у износу од 80 хиљада динара;
- Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 26.354 хиљаде динара, и то: код Градске управе у износу од 18.117 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 911 хиљада динара и СЦ „Чаир“ у износу од 7.326 хиљада динара. У поступку ревизије није било могуће извршити проверу усаглашености обавеза путем конфирмација код Завода за заштиту споменика културе, јер је запослено лице попунило и послало независне конфирмације, које нису сачињене у складу са инструкцијама ревизорског тим;
- Није усаглашено стање обавеза Града Ниша према ЈВП „Србијаводе“. Град Ниш, према својој евиденцији, нема дуговања према ЈВП „Србијаводе“, док ЈВП „Србијаводе“ у својој евиденцији воде потраживања од Града Ниша у укупном износу од 17.651 хиљаде динара;
- Приликом обрачуна зарада за 2019. годину, Завод је користио податке о укупном фонду часова по месецима за 2018. годину. Обзиром на то, накнаде зарада нису тачно обрачунате, исплаћене и исказане у финансијским извештајима Завода у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- У поступку ревизије нам није достављена евиденција долазака и одлазака са посла за август 2019. године. Достављена нам је Изјава директора број 611/1-05 од 29.6.2020. године, којом се наводи да је службеница Завода – технички секретар, која је задужена за предметну евиденцију излучила почетком године све листе које нису из текуће године. С тога се нисмо уверили да Завод за заштиту споменика културе води евиденцију присутности на раду;



- Значајан део обавеза није евидентиран у пословним књигама Градске управе, ЈПУ „Пчелица, СЦ „Чаир“ и Канцеларије за локални економски развој и пројекте књигама Града у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења;
- Са раздела Градске управе су извршени и евидентирани расходи у укупном износу од 60.000 хиљада динара по основу 12 фактура које је испоставило ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ у износу од по 5.000 хиљада динара, те као такве не представљају валидну рачуноводствену документацију за плаћање и евидентирање пословних промена;
- Градска управа врши пренос средстава ЈПУ „Пчелици“ за набавку робе за даљу продају на основу поднетих спецификација трошкова, а не на основу валидних рачуноводствених исправа.

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију у својим пословним књигама води потраживања по основу пореза на имовину од обвезника (преминула лица) која су старија од 10 година;
- У пословним књигама Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију води потраживања по основу пореза на имовину и потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору од обвезника који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2019. године. Ова потраживања се преносе из године у годину;
- Укупан дуг по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта већи је од оствареног прихода у 2019. години за 633.754 хиљаде динара или 4.259%, а да нису покренути поступци принудне наплате;
- Укупан дуг по основу давања у закуп пословног простора већи је од оствареног прихода у 2019. години за 120.485 хиљада динара или 201%, што значи да закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним уговором и да предузете мере од стране Града Ниша у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне;
- ЈПУ „Пчелица“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту;
- СЦ „Чаир“ није рачуноводствено евидентирао обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту;
- Код Градске управе исказан је износ од 71.907 хиљада динара на име потраживања за 146 станова датих у откуп. Вредност потраживања представља вредност коју је Градска управа преузела од ЈП „Нишстан“ у збирном износу са стањем на дан 30.6.2019. године, тако да су потраживања по овом основу исказана у мањем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- У пословним књигама Градске управе евидентирана су спорна потраживања у износу од 477.806 хиљада динара и исправка вредности спорних потраживања у истом износу (извршен је индиректан отпис) и то: за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 403.953 хиљаде динаре, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 32.989 хиљада динара и за станове дате у закуп у износу од 40.864 хиљаде динара. Наведени износи су евидентирани на основу података (извештаја) добијених од Секретаријата за ЈПА, који врши наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта и ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених, и других услуга и накнада Ниш, који врши наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине и наплату закупнине за станове дате у закуп. Комисија



за попис утврдила је да не постоји могућност увида у документацију, како би се утврдило стварно стање спорних потраживања;

- Градска управа није у пословним књигама евидентирала потраживања у износу од 30.000 хиљада динара од Туристичке организације Ниш, по основу Уговора о предфинансирању и суфинансирању пројекта „Повећање туристичких информационих сервиса у региону прекограничне сарадње;
- Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату накнада запосленима за превоз на посао и са посла за новембар 2019. године, обавезе по основу текућих трансфера Националној служби за запошљавање, обавезе за набавку опреме за новорођенчад, обавезе за студентске и ученичке стипендије, обавезе за једнократне новчане помоћи на име радног ангажовања и обавезе за помоћи при куповини сеоског домаћинства, обавезе за дотације спортским организацијама, удружењима грађана и Фондацији „Nišville“, обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова, обавезе за набавку земљишта према добављачима;
- Део расхода и издатака код директних и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима;
- Део нефинансијске и финансијске имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није евидентиран у складу са одговарајућом економском класификацијом;
- Градска управа није евидентирала расходе за набавку образаца за матичну службу по предрачунима Народне банке Србије на конту 123211 – Аванси за набавку материјала;
- Скупштина Града, Правобранилаштво и Градске управа Града су исказали обавезе на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. Градска управа не поседује документацију на основу које су обавезе евидентирани, нити је вршена анализа застарелости;
- Завод за заштиту споменика културе у Обрасцу 1 исказао је бруто вредност залиха потрошног материјала у износу од 27 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, док је у главној књизи евидентирана бруто вредност и исправка вредности ситног инвентара у износу од 27 хиљада динара;
- ЈПУ „Пчелица у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, није исказала износ планираних прихода, примања, расхода и издатака;
- У Билансима стања појединих индиректних корисника буџета, због неправилног обрачуна резултата пословања исказан је дефицит у укупном износу од 2.268 хиљада динара и то: Народно позориште исказало је дефицит у износу од 861 хиљаде динара, СЦ Чаир исказао је дефицит у износу од 1.405 хиљада динара и Сигурна кућа исказала је дефицит у износу од две хиљаде динара, јер није извршена корекција буџетског дефицита у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода. за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. Приликом консолидације извршена је корекција, тако да у консолидованом завршном рачуну није исказан дефицит;
- Услед неправилног евидентирања пословних промена Дечији центар и Регионални центар за професионални развој неправилно су исказали стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења и 311000- Капитал;
- Услед неправилног евидентирања пословних промена Народно позориште неправилно је исказало стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења и 291000 - Пасивна временска разграничења;



- Услед неправилног евидентирања пословних промена Народни музеј је неправилно је исказао стање на групама конта 311000 - Капитал и 321000 – Утврђивање резултата пословања;
- Услед неправилног евидентирања пословних промена Нишки културни центар неправилно је исказао стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења, 311000 - Капитал и 321000 – Утврђивање резултата пословања.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

12) Као што је објашњено под тачком 3.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Градска управа:

- Комисија за попис пољопривредног земљишта, Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката, Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката нису извршиле попис мерењем, бројањем, и проценом, већ су вршиле сравњење стања са подацима из Секретаријата за имовинско правне послове (као стварно стање) и са подацима из Секретаријата за финансије (као књиговодствено стање);
- Комисија за попис пољопривредног земљишта пописала је обрадиво пољопривредно земљиште, ливаде и пашњаке, шуме и јаруге и остало неплодно земљиште које се у Катастру непокретности води као јавна својина града Ниша. Наведено пољопривредно земљиште није евидентирано у пословне књиге Града Ниша, већ је евидентирано само у евиденцији Секретаријата за имовинско правне односе;
- Извештај Комисије за попис пољопривредног земљишта не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења;
- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса и хартија од вредности из ванбилансне евиденције;
- Није извршен целокупан попис нематеријалне имовине;
- Попис робних резерви алуминијум сулфата и мазута, није извршен мерењем, бројањем, проценом или сличним поступцима;

(2) ЈПУ „Пчелица“

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном одбору извештај о попису;
- Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;

⁸ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



- Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;
- Попис залиха лож уља извршен је само натурално;
- У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо;
- Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара;
- Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у природи (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара;
- Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;
(3) Завод за заштиту споменика културе
- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила план рада;
- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза нису доставиле Извештај о извршеном попису у прописаном року;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;
(4) СЦ „Чаир“
- Извештаји комисија о извршеном попису нису заведени у деловодну књигу, не садрже деловодни број и датум, тако да се не може утврдити да ли су комисије поступале у складу са роковима дефинисаним решењима о формирању комисија;
- Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења;
- Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, није потписао један члан комисије;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;
- Није извршен попис нематеријалне имовине износу од 762 хиљаде динара;

13) У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања више је исказан у износу од 3.231 хиљаде динара због више исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, услед погрешног евидентирања издатака на контима расхода (Напомене тачка 3.4.);

14) Код осталих извештаја завршног рачуна (Напомене тачка 3.6.) утврдили смо следеће неправилности:



(1) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године:

- У Извештају о примљеним донацијама Град Ниш није правилно и свеобухватно донације;

(2) Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова:

- У Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Град Ниш није исказао обавезу по основу кредитног задужења у износу од 80.776 хиљада динара, коју води у својим пословним књигама и коју је исказао у Билансу стања на дан 31.12.2019. године;

(3) Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину:

- Одлука о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2019. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за девет пројектних активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;
- Није наведено образложење за 20 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;

ПРИОРИТЕТ 3⁹

15) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и вредност финансијске имовине у пасиви код Градске управе (Напомене тачка 3.3.2.):

(1) више је исказана у износу од 80.356 хиљада динара за учешће у капиталу код јавних предузећа, установа и доо;

(2) мање је исказана у износу од 993.435 хиљада динара за учешће у капиталу код јавних предузећа и доо.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1. – Препорука број 3.1);

2) Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.2. и 3.1.3. – Препоруке број 4.1 и 5);

3) Да врше правилно евидентирање пословних промена (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 3.2);

4) Да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности (Напомене 3.1.2. – Препорука број 4.2);

5) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 7.1);

6) Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 7.2);

⁹ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



7) Да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми и авансе (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 7.3);

8) Да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 7.4);

9) Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 8.1);

10) Да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.– Препоруке број 7.6 и 8.2);

11) Успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важњим прописима (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1 и 2);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12) Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин и да предузму неопходне активности везано за пољопривредно земљиште у складу са Законом о јавној својини и Законом о пољопривредном земљишту (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 6);

13) Да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 9);

14) Да остали извештаји завршног рачуна садрже све неопходне податке и информације (Напомене тачка 3.6. Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

15) Да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 7.5).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије, **Градска управа** је:

(1) Евидентирала износ од 1.326 хиљада динара за набавку и уградњу пумпи за препумпавање воде на конту 011200 – Опрема и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;

(2) Искњижила износ од 87.286 хиљада динара, што представља вредност окончаних радова (рехабилитација јавних путева, замена паркета у хали Чаир) са групе 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и евидентирала наведени износ у пословним књигама на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти;

(3) Евидентирала износ од 35.401 хиљаде динара, по четвртој и петој привременој ситуацији за изградњу стрељане, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми;

(4) евидентирала потраживања од Туристичке организације у укупном износу од 30.000 хиљада динара. Приликом консолидације искључена су међусобна потраживања и обавезе.

2) У поступку ревизије, **Завод за заштиту споменика културе** је након достављених спецификација о извршеном послу, евидентирао у пословним књигама



канцеларијски намештај у вредности од 1.334 хиљаде динара на конту 011200 – Опрема.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
2. Интерна финансијска контрола.....	23
2.1. Финансијско управљање и контрола	23
2.2. Интерна ревизија.....	36
3. Завршни рачун	36
3.1. Извештај о извршењу буџета	36
3.1.1. Приходи и примања	38
3.1.2. Текући расходи.....	50
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	88
3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	98
3.2. Биланс прихода и расхода.....	99
3.2.1. Приходи и примања	101
3.2.2. Расходи и издаци.....	101
3.2.3. Резултат пословања.....	101
3.3. Биланс стања	102
3.3.1. Попис имовине и обавеза	102
3.3.2. Актива	109
3.3.3. Пасива.....	123
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	135
3.5. Извештај о новчаним токовима	136
3.6. Остали извештаји завршног рачуна.....	138
4. Потенцијалне обавезе.....	148
5. Друга питања у поступку ревизије.....	152



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ниш је на раскрсници балканских и европских путева, који повезују Европу са Блиским Истоком. Један је од најстаријих градова на Балкану и важи од давнина за капију Истока и Запада. Ниш се налази у нишкој котлини на ушћу Нишаве у Јужну Мораву.

Саобраћајна инфраструктура на територији Града чини Ниш раскрсницом копненог и ваздушног саобраћаја Балкана, (поготово због интензивног саобраћаја ка Турској и Грчкој) и због тога што се на територији Ниша налази међународни аеродром *Константин Велики*, који носи међународну ознаку ИНИ.

Налази се 237 километара југоисточно од Београда на реци Нишави. Град Ниш заузима површину од око 596,73 км², укључујући Нишку Бању и 68 приградских насеља.

Ниш је административни центар Нишавског округа и регионални центар југоисточне Србије. Важан је привредни, универзитетски, културни, верски и политички центар Србије. Нишки универзитет, основан 1965. године, има 13 факултета и око 30.000 студената, а град је и седиште Нишке епархије Српске православне цркве.

Град Ниш је од 2004. административно подељен на пет градских општина: Медијана, Палилула, Пантелеј, Црвени Крст и Нишка Бања, са својих 68 приградских и сеоских насеља.

Ниш је највећи град у југоисточној Србији и седиште Нишавског управног округа. На подручју града Ниша је, према попису из 2011, живело 260.237 становника, док је у самом насељеном месту живело 183.164 становника, па је тако по броју становника Ниш трећи град по величини у Србији (после Београда и Новог Сада). Слава Града Ниша је 3. јун, дан Светог цара Константина и царице Јелене.

Град је оснивач следећих јавних предузећа: ЈКП „Градска топлана”, ЈКП „Медиана”, ЈКП „Горица”, ЈКП за водовод и канализацију „Naissus”, ЈКП „Обједињена наплата комуналних, стамбених и других услуга и накнада“, ЈКП „Паркинг сервис”, ЈКП за пијачне услуге „Тржница”, ЈП за стамбене услуге „Нишстан”, ЈП „Завод за урбанизам”, ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша”, ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, ЈП „Градска стамбена агенција“ и следећих друштава са ограниченом одговорношћу: Регионална агенција за развој малих и средњих предузећа, д.о.о. Ниш, Инкубатор центар д.о.о. Ниш, Предузеће за изградњу гасоводних система, транспорт и промет природног гаса „Југоросгаз“ а.д. Београд, Регионална агенција за развој општина Нишавског, Топличког и Пиротског округа, Привредно друштво за управљање Слободном зоном ЈУГ д.о.о. Ниш.

Образовање је организовано преко 36 основних школа, 19 средњих школа и универзитета са 13 факултета.

Скупштина Града Ниша донела је Статут као највиши правни акт. Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина Града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина Града има 61 одборника. За разматрање питања из надлежности Скупштине, Скупштина Града оснива се стална и повремена радна тела.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градоначелник и заменик градоначелника су лица на сталном раду у Граду. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова.

У Граду је образована Градска управа. Акт о организацији градске управе доноси Скупштина Града на предлог Градског већа. У оквиру управе, за вршење сродних



послова могу се образовати унутрашње организационе јединице. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе доноси начелник, уз сагласност Градског већа.

Послове правне заштите имовинских права и интереса Града Ниша, као и градских општина, по њиховом овлашћењу, врши Градско јавно правобранилаштво.

У Граду је установљен заштитник грађана који штити индивидуална и колективна права и интересе грађана, тако што врши општу контролу рада Градске управе, управа градских општина и јавних служби.

Директни корисници средстава буџета града Ниша су: (1) Скупштина Града, (2) Градоначелник, (3) Градско веће, (4) Градска управа, (5) Правобранилаштво Града Ниша, (6) Заштитник грађана, (7) Канцеларија за локални економски развој и пројекте, (8) Служба за послове Скупштине Града, (9) Служба за послове Градоначелника и (10) Служба за послове Градског већа.

Индијектни корисници буџета Града Ниша су: (1) Центар за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју „Мара“, (2) Јавна предшколска установа „Пчелица“, (3) Установа „Дечији центар“, (4) Установа „Народни музеј“, (5) Установа „Народна библиотека“, (6) Установа „Народно позориште“, (7) Установа „Позориште лутака“, (8) Установа „Нишки симфонијски оркестар“, (9) Установа „Галерија савремене ликовне уметности“ - Установа културе од националног значаја, (10) Установа „Нишки културни центар“, (11) Установа „Историјски архив“, (12) Установа „Завод за заштиту споменика културе“ - Установа културе од националног значаја, (13) Установа за физичку културу Спортски центар „Чаир“, (14) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, (15) Туристичка организација Ниш и (16) Установа „Сигурна кућа за жену и деце жртве породичног насиља“.

Град Ниш има својство правног лица. Седиште Града је у Нишу, улица 7. јули број 2. Матични број Града Ниша је 17620541, ПИБ 100232752. Број текућег рачуна: 840–157640–83 који се води у Управи за трезор Ниш.

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

2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава 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 и заштиту средстава и података (информација).



Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹⁰, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.



Дијаграм број 1: Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу¹²

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹² Преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>



За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Град Ниш је 2017. године донео Етички кодекс понашања службеника и намештеника запослени у Градској управи Града Ниша и Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе донет је 2008. године.

Органи Града су донели низ аката. Поред Статута Града¹³, Пословника Скупштине Града, Стратегија развоја Града Ниша 2009-2020, Стратегија безбедности Града Ниша, Стратегија за бригу о младима Града Ниша 2015-2020, Стратегија безбедности младих Града Ниша, Стратегија развоја пољопривреде 2014-2024, Локални акциони план за младе Града Ниша 2015-2020, Локални еколошки акциони план (ЛЕАП), Акциони план одрживог развоја 2015-2020, Локални план акције за децу Града Ниша – Ниш по мери деце.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, Град Ниш има 10 директних корисника и 16 индиректног корисника буџета.

У 2019. години Скупштина град Ниша је донела Одлуку о изменама и допунама Статута града Ниша¹⁴ и Одлуку о Градској управи града Ниша¹⁵

¹³ „Службени лист града Ниша“, број 88/08

¹⁴ „Службени лист града Ниша“, број 18/19

¹⁵ „Службени лист града Ниша“, број 63/19



Општа акта: Град Ниш је у вршењу послова из своје надлежности поред Статута донео више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Града представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 54. Статута Града Ниша, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 1. Одлуке о Градској управи Града Ниша, Градска управа Града образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 24. Одлуке о Градској управи Града Ниша, начелник Градске управе за свој рад и рад Градске управе одговоран је Скупштини Града и Градском већу.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе.

Органи Града су Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У складу са Законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града је Правобранилаштво Града Ниша.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру 521-Ниш, од органа Града обухваћена је Градска управа, Градоначелник, Градско веће, Скупштина Града, Правобранилаштво Града Ниша, Заштитник грађана, Канцеларија за локални економски развој и пројекте, Служба за послове Градоначелника, Служба за послове Градског већа, Служба за послове Скупштине Града, Буџетски фонд за заштиту животне средине Града Ниша и Буџетски фонд за пољопривреду и рурални развој. У Одлуци о буџету Града Ниша за 2019. годину директни корисници су: Скупштина Града (функција 111), Градоначелник (функција 111), Градско веће (функција 111), Правобранилаштво Града Ниша (функција 330), Заштитник грађана (функција 330), Градска управа (функција 620), Служба за послове Градоначелника (функција 130), Служба за послове Градског већа (функција 130), Служба за послове Скупштине Града (функција 130) и Канцеларија за локални економски развој и пројекте (функција 060)

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Центар за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју „Мара“, Предшколска установа „Пчелица“, Установа „Дечији центар“, Установа „Народни музеј“, Установа „Народна библиотека“, Установа „Народно позориште“, Установа „Позориште лутака“, Установа „Нишки симфонијски оркестар“, Установа „Галерија савремене ликовне уметности“ - Установа културе од националног значаја, Установа „Нишки културни центар“, Установа „Историјски архив“, Установа „Завод за заштиту споменика културе“ - Установа културе од националног значаја, Установа за физичку културу Спортски центар „Чаир“, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, Туристичка организација Ниш, Установа „Сигурна кућа за жену и деце жртве породичног насиља“.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Града. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода



која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Законом о буџетском систему одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2. став 1. тачка 7. дефинисано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2. став 1. тачка 8. дефинисано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Градска управа је Одлуком о Градској управи Града Ниша образована као јединствен орган. За обављање послова Градске управе образују се следеће унутрашње организационе јединице: (1) Секретаријат за послове управе и грађанска стања, (2) Секретаријат за финансије, (3) Секретаријат за локалну пореску администрацију, (4) Секретаријат за дечију и социјалну заштиту, (5) Секретаријат за образовање, (6) Секретаријат за културу и информисање, (7) Секретаријат за омладину и спорт, (8) Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај, (9) Секретаријат за планирање и изградњу, (10) Секретаријат за озакоњење, (11) Секретаријат за заштиту животне средине, (12) Секретаријат за привреду, (13) Секретаријат за пољопривреду, (14) Секретаријат за инспекцијске послове, (15) Секретаријат за имовинско-правне послове, (16) Секретаријат за примарну здравствену заштиту и (17) Секретаријат за инвестиције.

Посебна организација у Градској управи је Комунална полиција.

Кабинет градоначелника је организован у оквиру Служба за послове Градоначелника.

Стручне службе у Градској управи су: (1) Служба начелника Градске управе, (2) Служба за заједничке послове, (3) Служба за информатичко-комуникационе технологије и (4) Служба за јавне набавке.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње¹⁶.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог,

¹⁶ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору



одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава¹⁷.

Град Ниш је усвојио Стратегију управљања ризиком број 06-764/2019-20-02 од 16.8.2019. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Ниш је рачуноводствени систем уредио доношењем Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Град Ниша и о инвестирању средстава корисника број 11-813-1/2011 од 25.5.2017. године, Упутства о раду трезора Града Ниша број 11-2/2017 од 9.1.2017. године, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 347/2017-20 од 6.4.2017. године, Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града Ниша број 11-1938/ од 28.12.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће недостатке код контролних активности:

- Град је остварио приходе у мањем износу, које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер средства од наплаћене закупнине ЈП „Нишстан“ није у целости одмах уплаћивао на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода, већ ЈКП „Обједињена наплата“, обавља послове наплате и преноси средства ЈП „Нишстан“ (при чему умањује износ наплаћених средстава за 2% на име накнаде, ПДВ на накнаду и трошкове принудне наплате), а ЈП „Нишстан“ преко прописаног уплатног рачуна уплаћује Граду, тако што примљена средства од ЈКП „Обједињена наплата“ умањује за додатних 5% на име накнаде и ПДВ на обрачунату накнаду (Тачка 3.1.1.);
- Приходи од донација који су евидентирани у главној књизи Градске управе и исказани у консолидованом завршном рачуну, нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ на наменске подрачуне (динарски и девизне) (Тачка 3.1.1.);
- Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима (Тачка 3.1.1.);
- Извршена је уплата за откуп станова у току 2019. године хиљада динара на подрачун 840-1258740-21 – Средства за откуп станова, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града. У Уговорима које је закључио Град са купцима наведено је да уплату врше на подрачун, уместо на прописани уплатни рачун примања (Тачка 3.1.1.);

¹⁷ Члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору



- Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије (опрема и део нематеријалне имовине), док се друга води, у различитом софтверу, у Секретаријату за финансије (зграде и грађевински објекти, остале некретнине и опрема, земљиште и део нематеријалне имовине) (Тачка 3.3.2.);
- Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом (Тачка 3.3.2.);
- Помоћне књиге основних средстава ЈПУ „Пчелица“, Галерије савремене ликовне уметности, СЦ Чаир и Туристичке организације нису усаглашена са главном књигом (Тачка 3.3.2.);
- Градска управа је из помоћне књиге основних средстава, која се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, искњижила сву опрему са стањем на дан 31.12.2016. године и поново је евидентирала по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године, али са датумом набавке 31.12.2017. године. На овај начин, у помоћној књизи евидентирана је опрема са мањом основицом за обрачун амортизације и амортизација за 2017. годину није обрачуната (јер је нова набавна вредност евидентирана са датумом набавке 31.12.2017. године), тако да је опрема исказана у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Тачка 3.3.2.);
- Народни музеј у пословним књигама води земљиште по садашњој вредности од 5.803 хиљаде динара за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а које није евидентирано у пословним књигама Градске управе и то: у износу од 473 хиљаде динара (јавна својина Града) и у износу од 5.330 хиљада динара за које је у катастру непокретности уписан са правом коришћења (Тачка 3.3.2.);
- Нисмо се уверили да је из пословних књига Градске управе искњижено земљиште које је продато у 2019. години, нити да је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама (Тачка 3.3.2.);
- Град Ниш је по основу изградње објекта за потребе младих научних радника и уметника, у периоду од 2011. до 2013. године, извршио уплату аванса у укупном износу од 353.651,96 ЕУР (што на дан билансирања износи 42.024 хиљаде динара), на основу Протокола о међусобној сарадњи на реализацији пројекта о заједничком улагању у изградњу стамбено-пословног објекта на локацији „Бранко Крсмановић“ у Нишу, са Фондацијом за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу. Фондација се обавезује да заврши изградњу пословног простора до 31.12.2013. године. Међутим, у наредном периоду је дошло до прекида радова, тако да објекат није завршен, односно налази се у врло раној фази изградње дужи низ година. У поступку ревизије нису нам достављени докази да је Град Ниш предузео мере за повраћај аванса, нити за наплату уговорене казне (Тачка 3.3.2.);
- Књиговођствено стање залиха потрошног материјала код ЈПУ „Пчелица“ није усаглашено са стварним стањем на дан 31.12.2019. године (Тачка 3.3.2.);
- СЦ „Чаир“ исказује у својим билансима стања из године у годину вредност Кредита домаћим јавним финансијским институцијама од 200 хиљада динара и вредност домаћих акција и осталог капитала од 82 хиљаде динара. Према писаном појашњењу одговорна лица нису могла да установе из које године потиче овај износ и не поседују



документацију. Истовремено овај износ исказан је и на конту 311400 – Финансијска имовина (Тачка 3.3.2.);

- СЦ „Чаир“ исказао је потраживања од фондова у износу од 1.287 хиљада динара. Наведени износ представља почетно стање и преноси се из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, потраживање потиче из периода пре 2008. године, а односи се на ненаплаћена потраживања за боловање (Тачка 3.3.2.);
- У главној књизи СЦ „Чаир“ на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције евидентиран је износ од 2.307 хиљада динара као почетно стање, које се преноси из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, аванс је дат ЈП „Градска топлана“ Ниш пре више од 15 година. Међутим, наведени ИБК не поседује документацију ни сазнање о природи и датуму датог аванса (Тачка 3.3.2.);
- Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 2.675 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 2.268 хиљада динара, код Завода за заштиту споменика културе у износу од 250 хиљада динара и код Спортског центра „Чаир“ у износу од 157 хиљада динара (Тачка 3.3.2.);
- Путем конфирмација утврдили смо да код Завода за заштиту споменика културе није усаглашено стање датих аванса за набавку горива у износу од 80 хиљада динара (Тачка 3.3.2.);
- Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 26.354 хиљаде динара, и то: код Градске управе у износу од 18.117 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 911 хиљада динара и СЦ „Чаир“ у износу од 7.326 хиљада динара. У поступку ревизије није било могуће извршити проверу усаглашености обавеза путем конфирмација код Завода за заштиту споменика културе, јер је запослено лице попунило и послало независне конфирмације, које нису сачињене у складу са инструкцијама ревизорског тим (Тачка 3.3.3.);
- Није усаглашено стање обавеза Града Ниша према ЈВП „Србијаводе“. Град Ниш, према својој евиденцији, нема дуговања према ЈВП „Србијаводе“, док ЈВП „Србијаводе“ у својој евиденцији воде потраживања од Града Ниша у укупном износу од 17.651 хиљаде динара (Тачка 3.3.3.);
- Приликом обрачуна зарада за 2019. годину, Завод је користио податке о укупном фонду часова по месецима за 2018. годину. Обзиром на то, накнаде зарада нису тачно обрачунате, исплаћене и исказане у финансијским извештајима Завода у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити (Тачка 3.1.2);
- У поступку ревизије нам није достављена евиденција долазака и одлазака са посла за август 2019. године. Достављена нам је Изјава директора број 611/1-05 од 29.6.2020. године, којом се наводи да је службеница Завода – технички секретар, која је задужена за предметну евиденцију излучила почетком године све листе које нису из текуће године. С тога се нисмо уверили да Завод за заштиту споменика културе води евиденцију присутности на раду (Тачка 3.1.2);
- Значајан део обавеза није евидентиран у пословним књигама Градске управе, ЈПУ „Пчелица, СЦ „Чаир“ и Канцеларије за локални економски развој и пројекте књигама Града у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења (Тачка 3.3.3.);
- Са раздела Градске управе су извршени и евидентирани расходи у укупном износу од 60.000 хиљада динара по основу 12 фактура које је испоставило ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ у износу од по 5.000 хиљада динара, те као такве не



представљају валидну рачуноводствену документацију за плаћање и евидентирање пословних промена (Тачка 3.1.2.);

- Градска управа врши пренос средстава ЈПУ „Пчелици“ за набавку робе за даљу продају на основу поднетих спецификација трошкова, а не на основу валидних рачуноводствених исправа (Тачка 3.1.3.).

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: 1) да обезбеде потпуну наплату јавних прихода на прописане рачуне за уплату јавних прихода; 2) успоставе поуздану евиденцију станова у откупу; 3) успоставе поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава; 4) ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом; 5) врше правилан обрачун амортизације; 6) у своје пословне књиге евидентира имовину на основу валидних доказа; 7) врши уредно и ажурно евидентирање непокретности у пословне књиге; 8) предузимају мере за повраћај аванса, односно за наплату уговорених казни; 9) усагласе књиговодствено са стварним стањем залиха потрошног материјала; 10) врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; 11) врше исправан обрачун зарада; 12) успоставе поуздане евиденције присутности на раду; 13) обавезе евидентирају у року од два дана од дана настанка пословне промене; 14) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Информације и комуникације

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

Информације и комуникације су елемент система финансијског управљања и контроле који је уређен одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Кроз овај елемент система финансијског управљања и контроле, корисници јавних средстава треба да у оквиру своје организације омогуће прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Процедуре за пренос информација и комуникацију између запослених и запослених са највишим нивоима руководства



(радни и хитни састанци, извештаји радних група, информације запослених о неправилностима и сл.) морају бити утврђене и безбедне.

У ширем контексту, код информисања и комуникације као елемента система финансијског управљања и контроле посматран је и рачуноводствени систем директних корисника средстава буџета путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема финансијских извештаја којим се врши информисање и комуникација са јавношћу и пореским обвезницима. Рачуноводствени систем код корисника буџетских средстава чине запослени, предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација намењених доносиоцима одлука, корисницима услуга и укупној јавности и са својим елементима представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у општа и интерна акта и то: Град Ниш је рачуноводствени систем уредио доношењем Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Ниша и о инвестирању средстава корисника број 11-813-1/2011 од 25.5.2017. године, Упутства о раду трезора Града Ниша број 11-2/2017 од 9.1.2017. године, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 347/2017-20 од 6.4.2017. године, Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града Ниша број 11-1938/ од 28.12.2012. године.

Град Ниш преко веб сајта www.ni.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Граду.

На основу члана 117. Статута Града Ниша, рад органа Града је доступан јавности. Јавност рада обезбеђује се путем јавних расправа и зборов грађана о предлозима за доношење и измену Статута, одлуке о буџету Града, програма развоја Града, просторног плана и урбанистичких планова Града, програма уређења грађевинског земљишта, програма прибављања и отуђења непокретности и у другим случајевима прописаним законом или када орган Града о томе одлучи. Орган који упућује акт на јавну расправу одлучује о поступку, начину и року спровођења јавне расправе.

На сајту Града Ниша представљена је историја Града, лого Града и фотографије из Града и околине. Сајт садржи податке о Градоначелнику, члановима Градског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Градске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, градске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2019. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Град, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Градска управа.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: info@ni.rs.



У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и градских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, Град Ниш користи податке из: главне књиге буџета, и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију у својим пословним књигама води потраживања по основу пореза на имовину од обвезника (преминула лица) која су старија од 10 година (Тачка 3.1.1);
- У пословним књигама Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију води потраживања по основу пореза на имовину и потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору од обвезника који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2019. године. Ова потраживања се преносе из године у годину (Тачка 3.1.1);
- Укупан дуг по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта већи је од оствареног прихода у 2019. години за 633.754 хиљаде динара или 4.259%, а да нису покренути поступци принудне наплате (Тачка 3.1.1);
- Укупан дуг по основу давања у закуп пословног простора већи је од оствареног прихода у 2019. години за 120.485 хиљада динара или 201%, што значи да закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним уговором и да предузете мере од стране Града Ниша у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне (Тачка 3.1.1);
- ЈПУ „Пчелица“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту (Тачка 3.3.3);
- СЦ „Чаир“ није рачуноводствено евидентирао обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима на одговарајућем субаналитичком конту (Тачка 3.3.3);
- Код Градске управе исказан је износ од 71.907 хиљада динара на име потраживања за 146 станова датих у откуп. Вредност потраживања представља вредност коју је Градска управа преузела од ЈП „Нишстан“ у збирном износу са стањем на дан 30.6.2019. године, тако да су потраживања по овом основу исказана у мањем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Тачка 3.3.2.);
- У пословним књигама Градске управе евидентирана су спорна потраживања у износу од 477.806 хиљада динара и исправка вредности спорних потраживања у истом износу (извршен је индиректан отпис) и то: за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 403.953 хиљаде динара, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 32.989 хиљада динара и за станове дате у закуп у износу од 40.864 хиљаде динара. Наведени износи су евидентирани на основу података (извештаја) добијених од Секретаријата за ЈПА, који врши наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта и ЈКП за обједињену наплату комуналних,



- стамбених, и других услуга и накнада Ниш, који врши наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине и наплату закупнине за станове дате у закуп. Комисија за попис утврдила је да не постоји могућност увида у документацију, како би се утврдило стварно стање спорних потраживања (Тачка 3.3.2.);
- Градска управа није у пословним књигама евидентирала потраживања у износу од 30.000 хиљада динара од Туристичке организације Ниш, по основу Уговора о предфинансирању и суфинансирању пројекта „Повећање туристичких информационих сервиса у региону прекограничне сарадње“ (Тачка 3.3.2.);
 - Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату накнада запосленима за превоз на посао и са посла за новембар 2019. године, обавезе по основу текућих трансфера Националној служби за запошљавање, обавезе за набавку опреме за новорођенчад, обавезе за студентске и ученичке стипендије, обавезе за једнократне новчане помоћи на име радног ангажовања и обавезе за помоћи при куповини сеоског домаћинства, обавезе за дотације спортским организацијама, удружењима грађана и Фондацији „Nišville“, обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова, обавезе за набавку земљишта према добављачима (Тачка 3.3.3);
 - Део расхода и издатака код директних и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима (Тачка 3.1.2. и 3.1.3.);
 - Део нефинансијске и финансијске имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није евидентиран у складу са одговарајућом економском класификацијом (Тачка 3.3.2. и 3.3.3.);
 - Градска управа није евидентирала расходе за набавку образаца за матичну службу по предрачунима Народне банке Србије на конту 123211 – Аванси за набавку материјала (Тачка 3.2.2.);
 - Скупштина Града, Правобранилаштво и Градске управа Града су исказали обавезе на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. Градска управа не поседује документацију на основу које су обавезе евидентирани, нити је вршена анализа застарелости (Тачка 3.3.3.);
 - Завод за заштиту споменика културе у Обрасцу 1 исказао је бруто вредност залиха потрошног материјала у износу од 27 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, док је у главној књизи евидентирана бруто вредност и исправка вредности ситног инвентара у износу од 27 хиљада динара (Тачка 3.3.2.);
 - ЈПУ „Пчелица у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, није исказала износ планираних прихода, примања, расхода и издатака (Тачка 3.1);
 - У Билансима стања појединих индиректних корисника буџета, због неправилног обрачуна резултата пословања исказан је дефицит у укупном износу од 2.268 хиљада динара и то: Народно позориште исказало је дефицит у износу од 861 хиљаде динара, СЦ Чаир исказао је дефицит у износу од 1.405 хиљада динара и Сигурна кућа исказала је дефицит у износу од две хиљаде динара, јер није извршена корекција буџетског дефицита у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. Приликом консолидације извршена је корекција, тако да у консолидованом завршном рачуну није исказан дефицит (Тачка 3.2.3 и 3.3.3);
 - Услед неправилног евидентирања пословних промена Дечији центар и Регионални центар за професионални развој неправилно су исказали стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења и 311000- Капитал (Тачка 3.3.2 и 3.3.3);



- Услед неправилног евидентирања пословних промена Народно позориште неправилно је исказало стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења и 291000 - Пасивна временска разграничења (Тачка 3.3.2 и 3.3.3);
- Услед неправилног евидентирања пословних промена Народни музеј је неправилно је исказао стање на групама конта 311000 - Капитал и 321000 – Утврђивање резултата пословања (Тачка 3.3.2 и 3.3.3);
- Услед неправилног евидентирања пословних промена Нишки културни центар неправилно је исказао стање на групама конта 132000 - Активна временска разграничења, 291000 - Пасивна временска разграничења, 311000 - Капитал и 321000 – Утврђивање резултата пословања (Тачка 3.3.2 и 3.3.3).

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: 1) врше анализу потраживања са аспекта наплативости и застарелости и поступају у складу са законским прописима; 2) евидентирају и исказу потраживања у тачном износу; 3) предузму мере из својих надлежности ради ефикасније наплате јавних прихода; 4) књиговодствено евидентирају све обавезе; 5) расходе, издатке, нефинансијску, финансијску имовину и обавезе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 6) књиговодствено евидентирају све авансе; 7) врше анализу обавеза са аспекта застарелости; 8) тачно утврђују и исказују резултат пословања; 9) правилно евидентирају пословне промене.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Сврха праћења је утврђивање да ли су интерне контроле адекватно успостављене, извршене и да ли су ефективне. Интерне контроле су адекватно успостављене и правилно извршене уколико свих пет елемената интерне контроле (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, и праћење и процене система) постоје и функционишу како је и осмишљено од руководства корисника јавних средстава. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји екстерних ревизора, извештаји контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

Одлуком о Градској управи Града Ниша у оквиру Секретаријата за инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката Скупштине Града из области грађевинске инспекције, инспекције за путеве, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине, просветне и спортске инспекције, надзора комуналне инспекције. Комунална полиција је предвиђена у оквиру Секретаријата за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.



Буџетска инспекција је успостављена Одлуком о оснивању и раду буџетске инспекције 2009. године.

2.2. Интерна ревизија

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, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Град Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града¹⁸.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 14.465 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 8.931.520 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 8.917.055 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
710000	Порези	7.584.964	6.660.148		6.660.148			
730000	Донације и трансфери	865.508	942.891	909.838			33.053	
740000	Други приходи	1.701.911	1.079.872		850.300		1.269	228.303
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	6.700	4.258			3.498		760
780000	Трансфери између буџ. корисни. на истом нивоу		134			131		3
790000	Приходи из буџета	3.449						
700000	Текући приходи	10.162.532	8.687.303	909.838	7.510.448	3.629	34.322	229.066
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	264.000	4.949		4.949			
820000	Примања од продаја залиха	248.314	206.444		161.948			44.496
840000	Примања од продаје природне имовине	316.339	32.824		32.824			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	828.653	244.217		199.721			44.496
910000	Примања од задуживања							
900000	Примања од задуживања и продаје нефинанс. имовине							
Укупни приходи и примања		10.991.185	8.931.520	909.838	7.710.169	3.629	34.322	273.562

¹⁸ „Службени лист града Ниша“, број 26/16



Табела број 2: Структура расхода и издатака

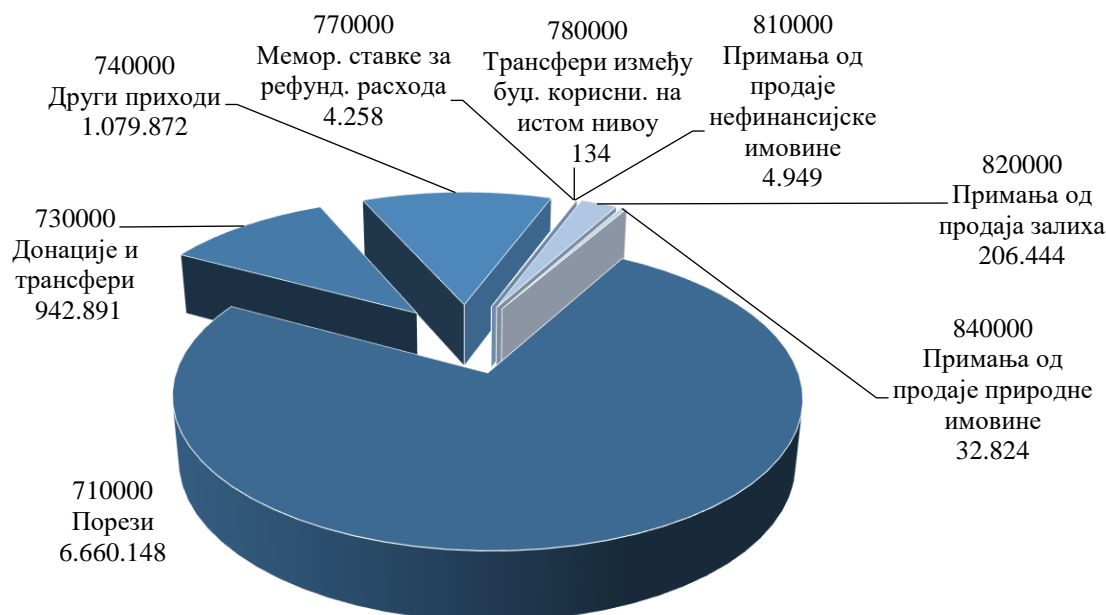
(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	2.443.081	2.238.339	49.139	2.074.572	1.112		113.516
420000	Коришћење услуга и роба	3.417.541	2.598.338	21.564	2.479.529	86	15.171	81.988
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	20						
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	47.300	38.549		38.534			15
450000	Субвенције	140.041	123.134	29.841	93.293			
460000	Донације, дотације и трансфери	1.313.651	1.046.592		1.045.480			1.112
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	479.015	358.938	676	353.242		4.645	375
480000	Остали расходи	957.287	927.599		924.437			3.162
400000	Текући расходи	8.797.936	7.331.489	101.220	7.009.087	1.198	19.816	200.168
510000	Основна средства	1.706.494	876.234	3.507	780.480		16.441	75.806
520000	Залихе	71.690	64.370		19.994			44.376
540000	Природна имовина	292.609	289.952		289.952			
500000	Издаци за нефинан. имовину	2.070.793	1.230.556	3.507	1.090.426		16.441	120.182
610000	Отплата главнице	192.000	173.010		173.010			
620000	Набавка финансијске имовине	182.160	182.000		182.000			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан. имовине	374.160	355.010		355.010			
	Укупни расходи и издаци	11.242.889	8.917.055	104.727	8.454.523	1.198	35.257	320.350
	Буџетски суфицит	122.456	369.475	805.111		2.431		
	Буџетски дефицит				389.344		1.935	46.788
	Вишак новчаних прилива		14.465	805.111		2.431		
	Мањак новчаних прилива	251.704			744.354		1.935	46.788

На основу ревизорских поступака утврдили смо да ЈПУ „Пчелица“ у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није исказала износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



3.1.1. Приходи и примања



Дијаграм број 2: Структура исказаних прихода и примања (у хиљадама динара)

3.1.1.1. Текући приходи

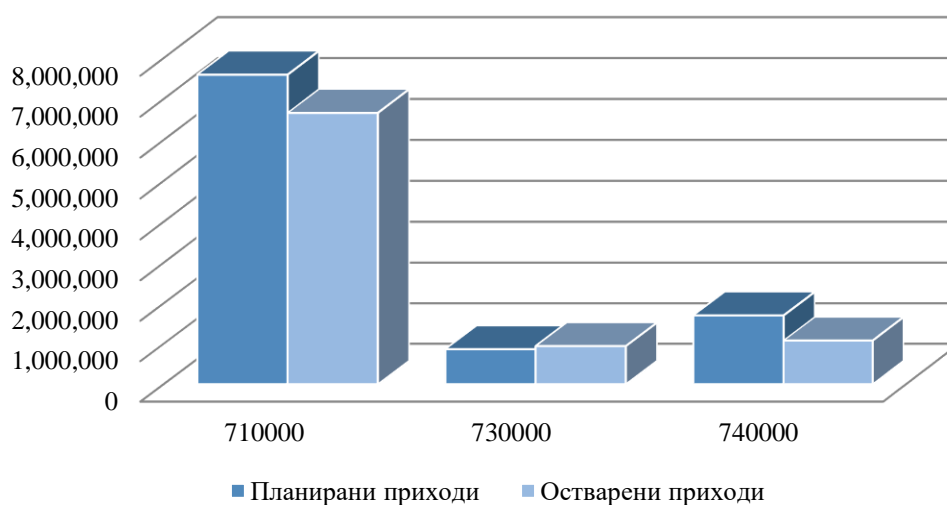
Град Ниш је у 2019. години планирао остварење текућих прихода у износу од 10.162.532 хиљаде динара. У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 8.687.303 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 7.510.448 хиљада динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода (у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
700000	Текући приходи	10.162.532	7.510.448	8.687.303	85%
710000	Порези	7.594.964	6.660.148	6.660.148	88%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	5.233.175	4.787.825	4.787.825	91%
712000	Порез на фонд зарада	0	37	37	-
713000	Порез на имовину	1.860.000	1.533.451	1.533.451	82%
714000	Порез на добра и услуге	343.509	213.442	213.442	62%
716000	Други порези	148.280	125.393	125.393	85%
730000	Донације, помоћи и трансфери	865.508	0	942.891	109%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	60.588	0	32.490	54%
733000	Трансфери од других нивоа власти	804.920	0	910.401	113%
740000	Други приходи	1.701.911	850.300	1.079.872	63%
741000	Приходи од имовине	436.524	226.531	226.531	52%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.027.825	371.369	585.942	57%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	94.000	106.491	106.639	113%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	9.270		2.459	26%



745000	Мешовити и неодређени приходи	134.292	145.909	158.301	118%
770000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода	6.700		4.258	64%
771000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода	6.500	0	4.086	63%
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из претходне године	200	0	172	86%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	134	-
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	134	-
790000	Приходи из буџета	3.449	0	0	-
791000	Приходи из буџета	3.449	0	0	-



Дијаграм број 3: Преглед планираних и остварених текућих прихода са највећим учешћем (у хиљадама динара)

1) Изворни приходи буџета Града

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

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹⁹, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у Граду Нишу²⁰ и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање стопе пореза на имовину²¹, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији Града Ниша са изменама и допунама²² и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији Града Ниша²³.

Чланом 5. Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша Градским општинама у 2019. години²⁴, утврђено је да се приходи од пореза на имовину

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр 80/02-др.закон, 80/20, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12-УС, 47/13, 68/14-др закон, 95/18 –УС и 86/19

²⁰ „Службени лист Града Ниша“, број 90/13

²¹ „Службени лист Града Ниша“, број 90/13

²² „Службени лист Града Ниша“, бр. 104/18 и 127/18

²³ „Службени лист Града Ниша“, број 123/17

²⁴ „Службени лист Града Ниша“, број 118/18



који се остваре на територији Града деле између буџета Града и буџета Градских општина, тако да 92,5% прихода од пореза на имовину припада буџету Града.

Табела број 4: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф	Опис	Број издатих решења		Приходи буџета Града		Потраживања на дан 31.12.2019.		
		2018	2019	2018	2019	Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7+8)
711147	Порез на земљиште	-	-	676	4.326	21.134	38.284	59.418
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	106.915	109.971	673.071	758.918	822.407	686.541	1.508.948
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	1.287	1.492	381.959	449.661	334.385	297.860	632.245
УКУПНО		108.202	111.463	1.055.706	1.212.905	1.177.926	1.022.685	2.200.611

Порез на земљиште, уплатни рачун 711147 – У 2019. години Град Ниш је на овом уплатном рачуну остварио приход у износу од 4.326 хиљада динара, што је за 3.650 хиљада динара више у односу на претходну годину, односно за 540%. Стање потраживања Града на дан 31.12.2019. године износи 59.418 хиљада динара од чега се 21.134 хиљаде динара односи на главни дуг, а 38.284 хиљаде динара на камату. На основу података добијених од Секретаријата за локалну пореску администрацију утврдили смо да је 30 привредних друштва који се на дан 31.12.2019. године воде као порески обвезници брисано из регистра Агенције за привредне регистре, а да укупан износ потраживања од истих по овом основу износи 5.545 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – У 2019. години Град је остварио приход по овом основу у износу од 758.918 хиљада динара, што је за 85.847 хиљада динара више од остварења у претходној години, односно за 12,8%. Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је издао 109.971 решења у укупном износу од 873.662 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2019. године износи 1.508.948 хиљада динара, од чега се 822.407 хиљада динара односи на главни дуг, а 686.541 хиљада динара на камату. У 2019. години Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 2.310 опомена и спровео седам поступка принудне наплате. На основу података добијених од Секретаријата за локалну пореску администрацију утврдили смо да је 7005 лица који се воде као порески обвезници преминуло пре 2009. године, односно потраживања Града у укупном износу од 320.291 хиљаде динара су старија од 10 година.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2019. години Градска управа - Секретаријат за локалну пореску администрацију је издао 1.492 пореских пријава у укупном износу од 496.769 хиљада динара. У 2019. години Град је остварио приход по овом основу у износу од 449.661 хиљада динара, што је за 67.702 хиљаде динара више у односу на претходну годину, односно за 17,7%. Стање потраживања Града на дан 31.12.2019. године износи 632.245 хиљада динара, за од чега се 334.385 хиљада динара односи на главни дуг, а 297.860 хиљада динара на камату. У 2019. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 693 опомене и спровео 36 поступка принудне наплате. На основу података добијених од Секретаријата за локалну пореску администрацију утврдили смо да је 161 привредних друштва и предузетника, који се на дан 31.12.2019. године воде као порески обвезници,



брисано из регистра Агенције за привредне регистре, а да укупан износ потраживања Града од истих по овом основу износи 133.351 хиљада динара. Такође 104 привредних друштва је у стечају, а укупан износ потраживања Града од истих по овом основу износи 362.651 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију у својим пословним књигама води потраживања од обвезника (преминула лица) која су старија од 10 година, у најмањем износу од 320.291 хиљаде динара, што није у складу са чланом 114ж. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- У пословним књигама Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију води потраживања у најмањем износу од око 138.896 хиљада динара од обвезника који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2019. године. Ова потраживања се преносе из године у годину.

(2) Локалне комуналне таксе

Чланом 2. Одлуке о локалним комуналним таксама²⁵ уведене су локалне комуналне таксе за: (1) истицање фирме на пословном простору, (2) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина и (3) држање средстава за игру („забавне игре“). Чланом 4. Одлуке о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2019. години, буџетима Градских општина у целини припадају приходи који се остваре на територији општине по основу комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“).

Табела број 5: Остварени приходи од локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Број издатих решења		Приходи буџета Града		Потраживања на дан 31.12.2019.		
		2018	2019	2018	2019	Дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
716111	Истицање фирме на пословном простору	1.335	921	122.574	125.393	167.953	134.136	302.089
714513	Држање моторних друмских и прикључних возила	-	-	116.736	121.739	-	-	-
УКУПНО		1.335	921	239.310	247.132	167.953	134.136	302.089

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2019. године донето је 921 решење о утврђивању обавезе, у укупном износу од 122.816 хиљада динара У 2019. години остварен је приход по овом основу у износу од 125.393 хиљаде динара, што је за 2.819 хиљада динара више од остварења у претходној години, односно за 3%. Стање потраживања Града на дан 31.12.2019. године износи 302.089 хиљада динара од чега се износ од 167.953 односи на главницу и износ од 134.136 хиљада динара на камату. Град је послао је 546 опомена и спроведено 39 поступка принудне наплате. На основу података добијених од Секретаријата за локалну пореску администрацију утврдили смо да је 1.856 привредних друштва и предузетника, који се на дан 31.12.2019. године воде као порески обвезници, брисано из регистра Агенције за привредне регистре, а да укупан износ потраживања од истих по овом основу износи 76.546 хиљада динара. Такође 77 привредних друштва је у стечају, а укупан износ потраживања Града од истих по овом основу износи 12.865 хиљада динара.

²⁵ „Службени лист Града Ниша“, број 118/18



Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина – конто 714513 која се плаћа приликом регистрације возила обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. По овом основу Град је остварио приход у износу од 121.739 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у пословним књигама Градска управа – Секретаријат за локалну пореску администрацију води потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у најмањем износу од 76.546 хиљада динара од обвезника који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2019. године. Ова потраживања се преносе из године у годину.

(3) Боравишна такса, уплатни рачун 714552. У 2019. години Град Ниш је остварио приход у износу од 27.715 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе.

(4) Накнаде за коришћење јавних површина. Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина²⁶. Чланом 2. Одлуке утврђене су накнаде за коришћење јавне површине: (1) Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; (2) Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе и (3) Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу. Секретаријат за локалну пореску администрацију решењем утврђује и наплаћује накнаде по добијању одобрења од надлежне Градске општине.

Чланом 1. Одлуке о допуни Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2019. години број 06-764/2019-24-2 од 16.8.2019. године утврђено је да приходи од накнаде за коришћење јавних површина који се остваре на територији општине у целини припадају буџетима Градских општина.

Табела број 6: Остварени приходи од накнада за коришћење јавних површина (у хиљадама динара)

Екон. класиф	Опис	Број издатих решења у 2019.	Приходи		Потраживања на дан 31.12.2019.	
			Буџета Града	Градских општина	Града	Градских општина
1	2	3	5	6	7	8
714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе	1.200	9.444	35.997	-	17.677
714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица	835	2.189	24.294	-	2.397
714567	накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом	170	2.496	1.582	-	1.412
УКУПНО		2.205	14.129	61.873	-	21.486

²⁶ „Службени лист Града Ниша“, број 127/18



(5) Накнада за постављање објеката, односно средстава за оглашавање и других објеката и средстава, уплатни рачун 714564. Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних путева за територију Града Ниша²⁷. Обвезник накнаде за постављање рекламних табли, рекламних панова, уређаја за обавештавање или оглашавање поред, односно на Општинским путевима и улицама, односно на другом земљишту које користи Управљач, је лице које је поставило средство за оглашавање на основу плана постављања средстава за оглашавање, након спроведеног поступка јавног конкурса, односно кроз реализацију пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије. Ближи услови и критеријуми за спровођење јавног конкурса, односно за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије, као и начин одређивања накнада за постављање средстава за оглашавање поред општинског пута и улице прописују се Одлуком о оглашавању на територији Града Ниша²⁸. Градска управа - Секретаријат за финансије је утврђивала и вршила обрачун и наплату прихода у 2019. години по основу накнаде за постављање објеката, односно средстава за оглашавање и других објеката и средстава.

Након спроведеног јавног конкурса за избор корисника места за оглашавање Град је закључио Уговор број 2593/2015-1 од 30.7.2015. године са одабраним корисником „Adver City“ д.о.о. Ниш за постављања 69 објекта за оглашавање и Уговор број 2594/2015-1 од 30.7.2015. године са одабраним корисником „Alma Quatro“ д.о.о. Београд за постављања 69 објекта за оглашавање. Уговори су закључени на период од 10 година. Накнада се плаћа у 10 једнаких годишњих рата који се усклађују са индексом раста цена на мало, по издатим фактурама. Свака рата доспева 31. марта. У 2019. години укупно је наплаћена накнада по овом основу у износу од 9.548 хиљада динара. У пословним књигама Града евидентирана су потраживања по овом основу до износа доспелих рата на дан 31.12.2019. године у износу од 4.805 хиљада динара. У поступку ревизије, на износ доспеле, а неплаћене рате обрачуната је и евидентирана камата у износу од 1.173 хиљаде динара.

(6) Накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплатни рачун 714562. У току 2019. године по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине остварени су приходи у укупном износу од 38.802 хиљаде динара. Утврђивање, контролу и наплату накнаде за обвезнике који користе пословне зграде и пословне просторије за обављање пословне делатности привредних субјеката и за обвезнике који су корисници стамбених зграда и станова за становање вршило је до 1.3.2019. године ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених, и других услуга и накнада Ниш, на основу Уговора о вршењу послова наплате број 1755/2009-1 од 24.7.2009. године који је закључио Град Ниш са наведеним ЈКП. Укупна потраживања Града на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 41.954 хиљаде динара.

(7) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, уплатни рачун 741534. Градска управа - Сектор за локалну администрацију врши наплату по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта за правна лица и за пословни простор у власништву физичких лица, коју је утврђивала Дирекција до 31.12.2013. године. У 2019. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта Град Ниш је остварио приход у износу од 15.237 хиљада динара што је за 20.104 хиљаде динара мање у односу на претходну годину, односно за 126%. На дан 31.12.2019. године

²⁷ „Службени лист Града Ниша“, број 63/19

²⁸ „Службени лист Града Ниша“, број 63/19



укупна потраживања Града исказана су у износу од 648.991 хиљаде динара. У 2019. години нису послате опомене и није покренут ни један поступак принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупно износе 648.991 хиљаде динара, а остварен приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2019. години износи 15.237 хиљада динара, што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2019. години за 633.754 хиљаде динара или 4.259%, а да нису покренути поступци принудне наплате, што није и складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

(8) Допринос за уређивање грађевинског земљишта, уплатни рачун – 741538. Износ остварених јавних прихода по овом основу износи 210.178 хиљада динара. Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта са изменама и допунама²⁹ утврђени су начин и поступак утврђивања и плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта за територију града Ниша. Износ доприноса се утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе или решењем о одобрењу за извођење радова за које је прописана обавеза плаћања доприноса, а на основу обрачуна доприноса који врши Секретаријат за инвестиције и доставља Секретаријату за планирање и изградњу. Допринос за уређивање грађевинског земљишта плаћа инвеститор. У току 2019. године издато је укупно 418 решења о издавању грађевинске дозволе и 365 решења о одобрењу за извођење радова.

(9) Приходи од давања у закуп непокретности, уплатни рачун 742142. Одлуком о Градској управи Града Ниша³⁰ утврђено је да Секретаријат за имовинско правне послове врши вођење евиденције пословног простора који је дат у закуп, на коришћење или распоређен за потребе органа и служби Града и празан пословни простор; давање у закуп, односно на коришћење пословног простора, контрола коришћења пословног простора, Секретаријат за финансије обавља послове: израда фактура за закуп пословног простора и рефактурисање комуналних трошкова у вези закупа и коришћења пословног простора, послови наплате закупнине и комуналних трошкова за пословни простор.

Укупан број издатих јединица пословног простора у току 2019. године износио је 171, а по том основу обрачуната је закупнина у износу од 118.742 хиљаде динара. По основу давања у закуп пословног простора остварен је приход у износу 118.915 хиљада динара, што је за 1.192 хиљаде више у односу на остварење у претходној години, односно за 1%.

Потраживања од купаца пословног простора на дан 31.12.2019. године износе 239.400 хиљада динара, од чега се износ од 25.936 хиљада динара евидентиран као потраживања од купаца, а износ од 213.464 хиљаде динара као спорна потраживања од купаца.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да потраживања по основу давања у закуп пословног простора укупно износе 239.400 хиљада динара, а остварен приход по овом основу у 2019. години износи 118.915 хиљада динара (укупан дуг већи је од оствареног прихода у 2019. години за 120.485 хиљада динара или 201%), што значи да закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним уговором и да предузете мере од стране Града Ниша у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне.

²⁹ „Службени лист Града Ниша“, број 139/17,126/18 и 18/19

³⁰ „Службени лист Града Ниша“, број 63/19



(10) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, уплатни рачун 742146. По овом основу Град је остварио приход у износу од 175.533 хиљаде динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце Предшколска установа „Пчелица“ Ниш користила је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања Предшколске установе „Пчелица“ Ниш по детету број: 06-280/2017-12-02, које је донела Скупштина Града Ниша на седници од 28. априла 2017. године.

(11) Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, уплатни рачун 732141. Исказано је остварење у износу од 32.475 хиљада динара.

Дана 9.8.2019. године на наменски динарски подрачун 840-4691741-90 (UNOPS-EUPRO) уплаћена су средства по Уговору о донацији у износу од 8.120 хиљада динара. Дана 18.10.2019. године по Уговору о гранту - спољне акције ЕУ, у оквиру програма „ЕУ подржава инклузију Рома“ на наменски девизни подрачун 840-311771-89 (NEAR-evro) уплаћен је износ од 47.690 евра. Дана 27.2.2019. године на наменски девизни подрачун 840-246771-22 (IPA- EФИК I EF) уплаћен износ од 100.340 евра, за финансирање реализације пројекта „Ефикасно управљање имовином у Граду Нишу и општини Ћуприја“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да приходи од донација у износу од 25.236 хиљада динара који су евидентирани у главној књизи Градске управе и исказани у консолидованом завршном рачуну, нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ на наменске подрачуне (динарски и девизне), што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 2. став 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(12) Мешовити и неодређени приходи, група 745000. На овој групи конта исказано је остварење у укупном износу од 158.301 хиљаде динара, од тога из буџета Града 145.909 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран и исказан приход у износу од 9.237 хиљада динара на субаналитичком конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, уместо на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, а који се односи на износ који је ЈПУ „ Пчелица“ дана 30.10.2019. године пренела Граду на рачун извршења буџета (тако да средства нису евидентирана преко уплатног рачуна), на име рефакције акциза на лож-уље из претходног периода, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова, уплатни рачун 745143. Чланом 29. став 1. Одлуке о буџету града Ниша за 2019. годину прописано је да су јавна предузећа основана од стране Града и јавна предузећа над којима Град има контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу управљања, дужни да најкасније до 30. новембра текуће године део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2018. годину уплате у буџет Града. Чланом 29. став 2. Одлуке о буџету града Ниша за 2019. годину прописано је изузетно, субјект који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција, нема обавезу по основу уплате добити.



У буџет Града Ниша уплаћен је износ од 3.611 хиљада динара по основу остварене нето добити по завршним рачунима јавних предузећа за 2018. годину.

Табела број 7: ЈП која су уплатила 50% остварене добити по завршном рачуну за 2018. годину (у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив јавног предузећа- обвезник уплате дела добити у складу са чланом 29. Одлуке о буџету Града	Остварена добит по завршном рачуну за 2018.	Износ добити за уплату у буџет Града у складу са чланом 29. Одлуке о буџету Града	Уплаћени износ добити до 31.12.2019. год.
1.	ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша	300	150	150
2.	ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш	391	196	196
УКУПНО		691	346	346

Скупштина Града дала је сагласност ЈКП „Тржница“ Ниш, ЈП „Нишстан“ Ниш и ЈКП „Naissus“ Ниш да из остварене добити повећа капитал, ради покрића губитка из ранијег периода.

Табела број 8: ЈП која су добила сагласност за покриће губитка (у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив јавног предузећа	Остварена добит по завршном рачуну за 2018.	Износ добити за покриће губитка из ранијег периода	Уплаћени износ добити до 31.12.2019. год.
1.	ЈКП „Тржница“ Ниш	4.609	4.609	0
2.	ЈП „Нишстан“ Ниш	442	442	0
3.	ЈКП „Naissus“ Ниш	64.238	63.752	243
УКУПНО		69.289	68.803	243

Скупштина Града дала је сагласност ЈП Завод за урбанизам Ниш и ЈП „Градска стамбена агенција“ Ниш на Одлуку о расподели добити по редовном финансијским извештајима за 2018. годину, да део добити уплате оснивачу, а остатак нераспоређене добити распореде на статутарне и друге резерве за финансирање инвестиција у 2019. години.

Табела број 9: ЈП које је уплатило део добити у буџет Града уз сагласност Скупштине (у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив јавног предузећа- обвезник уплате дела добити у складу са чланом 29. Одлуке о буџету Града	Остварена добит по завршном рачуну за 2018.	Износ добити на основу Одлуке о расподели добити по фин. извештају за 2018. год. на коју је Скупштина Града дала сагласност		Уплаћени износ добити до 31.12.2019. године
			За уплату у буџет Града	У статутарне и др. резерве за финансирање инвестиција у 2019.	
1.	ЈКП „Медиана“ Ниш	64.006	2.003	62.003	2.003
2.	ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш	8.669	867	7.802	867
3.	ЈП Завод за урбанизам Ниш	520	52	468	52
4.	ЈП „Градска стамбена агенција“ Ниш	27.586	100	27.486	100
УКУПНО		100.781	3.022	97.759	3.022

Надзорни одбор ЈКП „Медиана“ Ниш дана 14.6.2018. године донео је Одлуку о расподели добити по годишњем финансијском извештају за 2018. годину, којом је одредио да ће се нето добит у износу од 64.006 хиљада динара расподелити на следећи начин: (1) износ од 2.003 хиљаде динара уплатиће се у буџет града Ниша – оснивачу; (2) износ од 30.000 хиљада динара искористиће се за повећање капитала за набавку опреме; (3) део у износу од 32.003 хиљаде динара распоређује се за средства резерве за покриће ризика у пословању.



Надзорни одбор ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш дана 25.6.2018. године донео је Одлуку о расподели добити по годишњем финансијском извештају за 2018. годину, којом је одредио да ће се нето добит у износу од 8.669 хиљада динара расподелити на следећи начин: (1) износ од 867 хиљада динара уплатиће се у буџет града Ниша – оснивачу; (2) износ од 7.802 хиљаде динара распоређује се за повећање основног капитала.

Међутим, Сагласност Скупштине града Ниша од 29.10.2018. године на Одлуке о расподели добити из 2018. године Надзорног одбора ЈКП „Медиана“ Ниш и ЈКП Паркинг сервис Ниш није у складу са чланом 29. Одлуке о буџету града Ниша за 2019. годину, којом је предвиђено да субјекти део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2018. годину уплате у буџет Града, а изузетно, субјект који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција, нема обавезу по основу уплате добити.

Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова, уплатни рачун 745144. Остварени су приходи у износу од 9.574 хиљаде динара.

Чланом 44 Одлуке о стамбеним зградама и становима са изменама и допунама³¹ регулисано је да утврђивање, обрачун и наплату закупнине за станове којима право располагања има Град, врши ЈП „Нишстан“, које је дужно да средства од наплаћене закупнине уплати одмах у буџет Града. За обављање наведених послова ЈП „Нишстан“ припада 5% од наплаћене закупнине.

ЈП „Нишстан“ закључио је Уговор о вршењу послова наплате број 01-2189 од 11.5.2009. године са ЈКП „Обједињена наплата“ (извршилац посла) и Анекс 1 Уговора број 01-1223 од 5.3.2015. године, којим је поверио обављање послова наплате наведеном ЈКП. Чланом 1. наведеног Уговора утврђено је да послови наплате подразумевају послове редовне и принудне наплате. Чланом 1. Анекса 1 уговорено је да Извршилац посла има право на накнаду у висини од 2% од наплаћеног износа за вршење послова наплате закупнине. Чланом 17. Уговора уговорено да извршилац има право да утврђени проценат накнаде наплаћује дневно од износа пренетих средстава наручиоцу посла.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године Град је исказао потраживања од купаца, по основу давања станова у закуп, у укупном износу од 20.192 хиљаде динара. Наведени износ Град је преузео од ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених, и других услуга и накнада Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Град остварио приходе у мањем износу, које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер средства од наплаћене закупнине ЈП „Нишстан“ није у целости одмах уплаћивао на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода, већ ЈКП „Обједињена наплата“, обавља послове наплате и преноси средства ЈП „Нишстан“ (при чему умањује износ наплаћених средстава за 2% на име накнаде, ПДВ на накнаду и трошкове принудне наплате), а ЈП „Нишстан“ преко прописаног уплатног рачуна уплаћује Граду, тако што примљена средства од ЈКП „Обједињена наплата“ умањује за додатних 5% на име накнаде и ПДВ на обрачунату накнаду, што није у складу са чланом 11. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о стамбеним зградама и становима, чланом 6. и 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 25. и 49. Закона о буџетском систему.

³¹ „Службени лист Града Ниша“, бр. 14/93, 24/93, 1/00, 40/04, 68/06 и 101/12



2) Трансфери

Током 2019. године Град Ниш је исказао остварење прихода по основу трансфера у укупном износу од 912.994 хиљаде динара и исказао како је приказано у следећем прегледу:

Табела број 10: Трансфери

(у хиљадама динара)

Трансфери	Уплатни рачун	Остварени приход
1	2	3
Текући трансфери од других нивоа власти	733100	847.892
Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	62.509
Текући добровољни трансф. од физ. и прав. лица	744100	2.459
Трансфери између буџет.корисника на истом нивоу	781100	3
Трансфери између ООСО	781300	131
Укупно:		912.994

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су код Регионалног центра за професионални развој неправилно евидентирани и исказани приходи на групи 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 131 хиљаде динара и то: 65 хиљада динара, уместо на групи 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, по основу рефундације за боловање преко 30 дана, за децембар претходне године и у износу од 66 хиљада динара, уместо сторно расход на групи 414000 - Социјална давања запосленима, услед неправилног евидентирања рефундације боловања за текућу годину. Наведено није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Меморандумске ставке за рефундацију расхода

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група 771000 – Исказан је укупан износ од 4.086 хиљада динара и то код: ЈПУ „Пчелица 2.430 хиљада динара, Народног музеја 1.068 хиљада динара и Дечијег центра 588 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане у већем износу од 2.430 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“. Истовремено, је у истом износу мање исказано стање на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходне године у пословним књигама наведеног индиректног корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група 772000 – Ова позиција је исказана у износу од 172 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова позиција мање исказана у укупном износу од 11.732 хиљаде динара, што је ближе објашњено на групи конта 754000 – Мешовити и неодређени приходи, групи 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода и 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.



3.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

Град Ниш је у 2019. години планирао остварење примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 828.653 хиљаде динара. У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 244.217 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 199.721 хиљаде динара.

Примања од продаје непокретности, група 811000 – На овој групи су исказана примања у износу од 4.073 хиљаде динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је на овој позицији евидентирано примање остварено на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова у износу од 4.073 хиљаде динара. Градска управа не води аналитичку евиденцију купаца, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима.

Примања од продаје осталих основних средстава, група 813000 – На овој групи су исказана примања у износу од 876 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су планирана, евидентирана и исказана примања од отплате станова у откупу код Градске управе у износу од 876 хиљада динара на групи 813000 – Примања од продаје осталих основних средстава, уместо на 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Уговорима о откупу станова које је закључио Град Ниш са купцима, наведено је да уплату врше на рачун 840-813141843-51 – Примања од продаје осталих основних средстава у корист градова, уместо на прописани уплатни рачун примања;
- Извршена је уплата за откуп станова у току 2019. године у износу од 876 хиљада динара на подрачун 840-1258740-21 – Средства за откуп станова, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и чланом 49. Закона о буџетском систему. У Уговорима које је закључио Град са купцима наведено је да уплату врше на подрачун, уместо на прописани уплатни рачун примања.

Примања од продаје робних резерви, група 821000 – На овој групи су исказана примања у износу од 161.948 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да примања исказана на синтетичким контима у оквиру групе 821000 – Примања од продаје робних резерви не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Примања од продаје залиха производње, група 822000 – На овој групи су исказана примања у износу од 14.980 хиљада динара из осталих извора, преузета из финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ Ниш.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да примања исказана на синтетичким контима у оквиру групе 822000 – Примања од продаје залиха производње не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Примања од продаје робе за даљу продају, група 823000 – На овој групи су исказана примања у износу од 29.516 хиљада динара из осталих извора, преузета из



финансијских извештаја индиректних корисника: ЈПУ „Пчелица“ Ниш, СЦ Чаир Ниш, Туристичка организација Ниш и Народни музеј Ниш.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да примања исказана на синтетичким контима у оквиру групе 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Примања од продаје земљишта, група 841000 – На овој групи су исказана примања у износу од 32.824 хиљаде динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се у поступку ревизије нисмо уверили да је из пословних књига Градске управе искњижено земљиште које је продато у 2019. години, нити да је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама.

Ризик

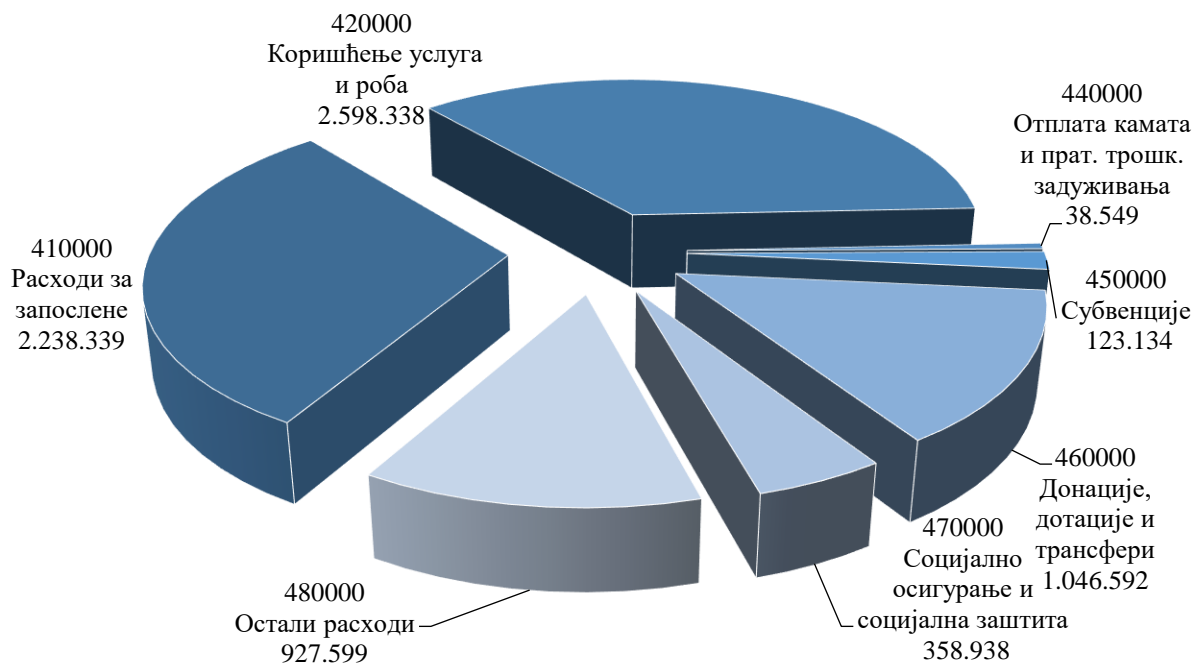
Неправилним евидентирањем прихода и примања, јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Неправилним евидентирањем пословних промена јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: 1) приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама и 2) врше правилно евидентирање пословних промена

3.1.2. Текући расходи



Дијаграм број 4: Структура исказаних текућих расхода (у хиљадама динара)



3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000

Табела број 11: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	601.557	601.557	584.390	584.390	97	100
2	ЈПУ „Пчелица“	640.094	636.265	578.585	578.585	91	100
3	Завод за заштиту споменика културе	22.112	22.112	21.660	21.660	98	100
4	СЦ „Чаир“	82.478	82.478	72.495	72.495	88	100
5	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	37.700	37.700	32.831	32.831	87	100
Укупно корисници (1-5)		1.383.941	1.380.112	1.289.961	1.289.961	93	100
Укупно Град - група 411000		1.906.561	1.902.483	1.774.548	1.774.548	93	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 1.774.548 хиљада динара, од чега 1.650.715 хиљада динара из буџета Града, 41.945 хиљада динара из буџета Републике и 81.888 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Ниша, Служби за послове Скупштине Града, Служби за послове градоначелника, Служби за послове Градског већа, Канцеларији за локални економски развој и пројекте, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији заштитника грађана, Буџетској инспекцији Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша број 549-7/2018-03 од 8.5.2018. године систематизовано је укупно 819 службеничких радних места, 62 радна места за намештенике и 15 функционера: два у Служби за послове градоначелника, два у Служби за послове Градског већа, два у Канцеларији за локални економски развој и пројекте, седам у Правобранилаштву, један у Буџетској инспекцији и један у Служби за интерну ревизију. Такође, систематизовано је и пет помоћника градоначелника и шеф Кабинета градоначелника.

1) Градска управа

Исказан је расход у износу 584.390 хиљада динара из буџета Града.

Одлуком о Градској управи Града Ниша³² образована је Градска управа као орган који врши изворне послове Града Ниша утврђене Уставом, законом и Статутом Града Ниша, као и законом поверене послове државне управе. Градску управу чине секретаријати, посебне организације и стручне службе. Одлуком је утврђено 17 секретаријата, Комунална полиција као посебна организација и четири стручне службе.

Начин утврђивања плата и додатака на плату запослених у Градској управи уређен је Правилником о платама запослених у Градској управи Града Ниша број 140/2017-20 од 17.2.2017. године, Правилником о измени Правилника о платама запослених у Градској управи Града Ниша број 140-3/17-20 од 30.5.2018. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о платама запослених у Градској управи Града Ниша број 43/19-20 од 31.1.2019. године. Правилником је одређено да се плата запослених у Градској управи утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Скупштина Града Ниша је донела Одлуку о финансирању расхода и издатака Установе Дечије одмаралиште „Дивљана“ насталих у претходном периоду број 06-

³² „Службени лист Града Ниша“, бр. 143/16, 57/17, 138/17 и 63/19



1170/2019-7-02 од 16.12.2019. године. Одлуком се уређује начин измирења дугова Установе, који су створени у периоду док Установа није пословала као индиректни корисник буџетских средстава Града Ниша. Како је Одлуком наведено, поремећај у финансијском пословању и блокада комерцијалних рачуна угрожава обављање делатности Установе. Према појашњењу одговорних лица Града Ниша, да би се изменио статус Установе, чији је оснивач Град Ниш, односно како би се извршила регистрација Установе као индиректног корисника буџетских средстава, неопходно је најпре измирити сва дуговања. Према евиденцији Народне банке Србије, установа је на дан 31.12.2018. године била у блокади у укупном износу од 13.458 хиљада динара. На основу свега наведеног, Градска управа је извршила пренос средстава Установи у укупном износу од 13.460 хиљада динара, и то:

- 6.510 хиљада динара са групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде),
- 1.000 хиљада динара са групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца,
- хиљаду динара са групе 413000 – Накнаде у натури,
- 100 хиљада динара са групе 414000 – Социјална давања запосленима,
- хиљаду динара са групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене,
- 3.006 хиљада динара са групе 421000 – Стални трошкови,
- две хиљаде динара са групе 422000 – Трошкови путовања,
- 1.500 хиљада динара са групе 423000 – Услуге по уговору,
- 90 хиљада динара са групе 425000 – Текуће поправке и одржавање,
- 1.050 хиљада динара са групе 426000 – Материјал,
- 100 хиљада динара са групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали и
- 100 хиљада динара са групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за рад ноћу (411114), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду.

2) ЈПУ „Пчелица“

На овој групи конта исказан је расход у износу од 578.585 хиљада динара, од чега 523.161 хиљада динара из буџета Града и 55.424 хиљаде динара из осталих извора.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Завод за заштиту споменика културе

На овој групи конта исказан је расход у износу од 21.660 хиљада динара, од чега 19.494 хиљаде динара из буџета Града и 2.166 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за зараде запослених, од коначне исплате за децембар 2018. године, закључно са аконтацијом за децембар 2019. године. Управни одбор Завода за



заштиту споменика културе је 7.2.2018. године донео Правилник о раду број 173/1, којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Приликом обрачуна зарада за 2019. годину, Завод је користио податке о укупном фонду часова по месецима за 2018. годину. Обзиром на то, накнаде зарада нису тачно обрачунате, исплаћене и исказане у финансијским извештајима Завода у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- На субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за рад ноћу (411114), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду;
- У поступку ревизије нам није достављена евиденција долазака и одлазака са посла за август 2019. године. Достављена нам је Изјава директора број 611/1-05 од 29.6.2020. године, којом се наводи да је службеница Завода – технички секретар, која је задужена за предметну евиденцију, излучила почетком године све листе које нису из текуће године. С тога се нисмо уверили да Завод за заштиту споменика културе води евиденцију присутности на раду.

4) СЦ „Чаир“

На овој групи конта исказан је расход у износу од 72.495 хиљада динара, од чега 62.682 хиљаде динара из буџета Града и 19.813 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за зараде запослених, од коначне исплате за децембар 2018. године до коначне исплате за новембар 2019. године.

Чланом 22. Правилника о раду Установе за културу Спортски центар „Чаир“ број 01-569/1 од 22.4.2019. године одређен је начин за обрачун и исплату плата. Плата се исплаћује два пута месечно, и то први део до 15. у месецу за претходни месец, а други део најкасније до краја текућег месеца. Чланом 23. Правилника је одређено да се зарада може увећати до 30% на основу оцене месечног рада коју даје непосредни руководилац. Чланом 25. Правилника су уређени додаци на плату, где је, између осталог одређено да запосленом припада додатак по основу прековременог рада у висини од 30% од основице и додатак за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у висини од 0,5% од основице. Коефицијенти за обрачун и исплату плата у СЦ „Чаир“ су одређени Одлуком директора број 01-302/2 од 11.3.2019. године, односно Одлуком број 01-1557/2 од 7.11.2019. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

5) Канцеларија за локални економски развој

Исказан је расход у износу од 32.831 хиљаде динара из буџета Града.

Одлуком о канцеларији за локални економски развој и пројекте уређено је да радом Канцеларије руководи начелник Канцеларије, кога на предлог Градског већа поставља Скупштина Града на период од четири године.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за рад ноћу (411114), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 12: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	103.167	103.167	100.070	100.070	97	100
2	ЈПУ „Пчелица“	110.555	109.898	99.118	99.118	90	100
3	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	6.690	6.690	5.631	5.631	84	100
Укупно корисници (1-3)		220.412	219.755	204.819	204.819	93	100
Укупно Град - група 412000		333.045	332.340	309.215	309.215	93	100

Извршен је расход у износу од 309.215 хиљада динара и то: из средстава буџета Града у износу од 283.362 хиљаде динара, из средстава буџета Републике у износу од 7.194 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 18.659 хиљада динара.

1) Градска управа

Исказани су расходи у износу од 100.070 хиљада динара из буџета Града.

2) ЈПУ „Пчелица“

Исказани су расходи у износу од 99.118 хиљада динара, од чега 89.572 хиљаде динара из буџета Града и 9.546 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход за допринос за здравствено осигурање по основу плате за јун 2019. године у износу од 1.167 хиљада динара на субаналитичком конту 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање уместо на 412211 - Допринос за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Канцеларија за локални економски развој и пројекте

Исказани су расходи у износу од 5.631 хиљаде динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за јун 2019. године у износу од 172 хиљаде динара евидентирани на субаналитичком конту 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, уместо на субаналитичком конту 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, што није у



складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Измирење наведених обавеза је евидентирано на истоветан начин, тако да наведена неправилност није имала ефекат на стање на рачунима обавеза у 2019. години.

3.1.2.3. Накнаде у натураи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у натураи.

Табела број 13: Накнаде у натураи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	11.700	11.700	8.634	8.634	74	100
2	ЈПУ „Пчелица“	27.700	27.700	23.547	23.547	85	100
Укупно корисници (1-2)		39.400	39.400	32.181	32.181	82	100
Укупно Град - група 413000		56.001	56.216	43.429	43.429	77	100

Исказано је извршење у укупном износу од 43.429 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 40.049 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.380 хиљада динара.

1) Градска управа

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 8.634 хиљаде динара, од чега 1.191 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу запослених и 7.443 хиљаде динара за куповину маркица за превоз запослених на посао и са посла. Расходи су извршени по основу фактура ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ Ниш и „Ниш-експрес“ а.д. Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе по рачунима за набавку месечних карти за превоз запослених нису евидентирани у пословним књигама Градске управе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) ЈПУ „Пчелица“

На овој групи конта је исказан расход у износу од 23.547 хиљада динара за куповину маркица за превоз запослених на посао и са посла, од чега 22.841 хиљада динара из буџета Града и 706 хиљада динара из осталих извора. Расходи су извршени по основу фактура ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ Ниш и „Ниш-експрес“ а.д. Ниш.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у натураи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.



Табела број 14: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	50.765	50.765	42.986	42.986	85	100
2	ЈПУ „Пчелица“	20.400	20.400	15.726	15.726	77	100
3	СЦ „Чаир“	7.746	7.746	1.970	1.970	25	100
Укупно корисници (1-3)		78.911	78.911	60.682	60.682	77	100
Укупно Град - група 414000		104.003	104.313	74.139	74.139	71	100

Исказано је извршење у укупном износу од 74.139 хиљада динара, и то из буџета Града у износу од 68.891 хиљаде динара, организација обавезног социјалног осигурања у износу од 1.112 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.136 хиљада динара. Исказани су расходи за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.922 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 21.094 хиљаде динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом износу од 51.123 хиљаде динара.

1) Градска управа

Градска управа је на овој групи исказала расходе у износу од 42.986 хиљада динара, и то: 274 хиљаде динара за исплату породичног боловања за октобар и новембар 2019. године, 7.167 хиљада динара за исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и 35.545 хиљада динара за исплату различитих видова солидарне помоћи запосленима.

Чланом 35. став 1. тачка 11) Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и органима градских општина Града Ниша, одређено је право запослених на солидарну помоћ по основу побољшања материјалног и социјалног положаја запосленог. Даље, чланом 35а. Колективног уговора су одређени критеријуми за вршење исплате, и то:

1) запосленима са основном нето зарадом до 35.000,00 динара извршиће се исплата у нето износу од 39.000,00 динара,

2) запосленима са основном нето зарадом од 35.001,00 динара до 45.000,00 динара извршиће се исплата у нето износу од 36.000,00 динара,

3) запосленима са основном нето зарадом од 45.001,00 динара до 65.000,00 динара извршиће се исплата у нето износу од 33.000,00 динара и

4) запосленима са основном нето зарадом од 65.001,00 динара до 80.000,00 динара извршиће се исплата у нето износу од 30.000,00 динара.

На основу тога, извршена је исплата солидарне помоћи запосленима код директних корисника буџетских средстава Града Ниша са припадајућим порезом у укупном износу од 31.518 хиљада динара, од чега са раздела:

1) Скупштине Града у износу од 67 хиљада динара,

2) Градоначелника у износу од 177 хиљада динара,

3) Градске управе у износу од 27.387 хиљада динара,

4) Правобранилаштва у износу од 523 хиљаде динара,

5) Службе за послове Скупштине Града у износу од 890 хиљада динара,

6) Службе за послове градоначелника у износу од 460 хиљада динара,

7) Службе за послове Градског већа у износу од 580 хиљада динара,

8) Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 1.237 хиљада динара и

9) Заштитника грађана у износу од 197 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у тренутку њиховог измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) ЈПУ „Пчелица“

На овој групи конта је исказан расход у износу од 15.726 хиљада динара из буџета Града, и то: 2.349 хиљада динара за исплату отпремнина запосленима приликом одласка у пензију, 5.843 хиљаде динара за исплату отпремнина приликом отпуштања са посла, 55 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и 7.479 хиљада динара за исплату осталих помоћи запосленима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ЈПУ „Пчелица“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима на групи 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) СЦ „Чаир“

На овој групи конта је исказан расход у износу од 1.970 хиљада динара, од чега 367 хиљада динара из буџета Града и 1.603 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су извршени за исплату отпремнина запосленима за одлазак у пензију у износу од 367 хиљада динара, за помоћ у медицинском лечењу запослених у износу од 248 хиљада динара и за остале помоћи запосленима у износу од 1.355 хиљада динара.

Чланом 34. Правилника о раду Установе за физичку културу Спортски центар Чаир број 01-569/1 од 22.4.2019. године је одређено да Установа може, у зависности од финансијских могућности, да запосленом исплати солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. На основу тога, директор је 18.12.2019. године донео Одлуку о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених број 01-1745/1. Одлуком се одобрава исплата солидарне помоћи у износу од 10.000,00 динара по запосленом, те је укупно исплаћено, са припадајућим порезима, 1.356 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СЦ „Чаир“ није рачуноводствено евидентирао обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима на групи 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 15: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	9.500	9.500	8.415	8.415	89	100
	Укупно Град - група 415000	19.149	18.949	14.672	14.672	77	100



Исказано је извршење у укупном износу од 14.672 хиљаде динара, и то из буџета Града у износу од 11.148 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.524 хиљаде динара.

1) Градска управа

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 8.415 хиљада динара исплату накнада запосленима за превоз на посао и са посла. Начелник Градске управе је донео Инструкцију о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених у органима и службама Града Ниша број 332/19-20 од 29.11.2019. године. Инструкцијом је одређено да се запосленима којима се накнада трошкова исплаћује на текући рачун после истека месеца за који су то право остварили, врши на основу доказа о насталом трошку, изјаве запосленог о месту становања и релацији и евиденцији присуства на послу.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату накнада запосленима за превоз на посао и са посла за новембар 2019. године на групи 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 16: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	6.000	6.000	4.405	4.405	73	100
Укупно Град - група 416000		27.330	28.780	22.336	22.336	78	100

Исказано је извршење у укупном износу од 22.336 хиљада динара, и то из буџета Града у износу од 20.407 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.929 хиљада динара.

1) Градска управа

На овој групи исказан је расход у износу од 4.405 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима. На основу решења начелника Градске управе утврђено је право на исплату јубиларне награде. На исплаћени износ обрачунат је и исплаћен припадајући порез изнад неопорезивог износа.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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



Табела број 17: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	434.402	434.402	330.078	330.078	76	100
2	ЈПУ „Пчелица“	123.920	123.920	80.061	80.061	65	100
3	Завод за заштиту споменика културе	3.492	3.492	2.526	2.526	72	100
4	СЦ „Чаир“	98.077	98.077	80.285	80.285	82	100
Укупно корисници (1-4)		659.891	659.891	492.950	492.950	75	100
Укупно Град - група 421000		743.908	743.758	543.197	543.197	73	100

Исказано је извршење у укупном износу од 543.197 хиљада динара, и то из буџета Републике у износу од 272 хиљаде динара, из буџета Града у износу од 526.125 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 37 хиљада динара и из осталих извора у износу од 16.763 хиљаде динара.

1) Градска управа

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 330.078 хиљада динара, од чега 330.076 хиљада динара из буџета Града и две хиљаде динара из осталих извора финансирања. Расходи су исказани за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 7.980 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 291.043 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 6.808 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 17.518 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.511 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 3.971 хиљада динара и за остале трошкове у износу од 1.247 хиљада динара.

Синтетички конто 421200 – Енергетске услуге. На овом синтетичком конту Градска управа је исказала расходе у износу од 291.043 хиљаде динара из буџета Града, од чега 275.770 хиљада динара за услуге електричне енергије (последњи измирени рачун се односи на септембар 2019. године) и 15.273 хиљаде динара за централно грејање (последњи измирени рачун се односи на новембар 2019. године).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе по основу рачуна ЈП „ЕПС“ Београд број 26185641 од 16.10.2019. године за електричну енергију за комерцијално снабдевање за септембар 2019. године, у износу од 10.566 хиљада динара и обавезе по основу више рачуна ЈКП „Градска топлана“ Ниш за испоручену топлотну енергију за септембар и октобар 2019. године, у укупном износу од 322 хиљаде динара, нису евидентирани у пословним књигама Града Ниша у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Синтетички конто 421300 – Комуналне услуге. На овом синтетичком конту Градска управа је исказала расходе за услуге водовода и канализације у износу од 4.985 хиљада динара и за одвоз отпада у износу од 1.824 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа неправилно рачуноводствено евидентирала обавезе по основу решења ЈВП „Србијаводе“ Београд за накнаду за одводњавање на групи 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на групи 254000 – Остале обавезе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2) ЈПУ „Пчелица“

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 80.061 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 75.425 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4.636 хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.578 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 64.770 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 7.636 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.943 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 2.078 хиљада динара и за закуп имовине и опреме у износу од 1.056 хиљада динара.

Синтетички конто 421200 – Енергетске услуге. На овом синтетичком конту ЈПУ „Пчелица“ је исказала расходе у износу од 64.770 хиљада динара, о чега 62.403 хиљаде динара из буџета Града и 2.367 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге за електричну енергију у износу од 30.456 хиљада динара, природни гас у износу од 334 хиљаде динара, лож-уље у износу од 18.213 хиљада динара и за централно грејање у износу од 15.767 хиљада динара.

Синтетички конто 421300 – Комуналне услуге. На овом синтетичком конту ЈПУ „Пчелица“ је исказала расходе у износу од 7.636 хиљада динара, о чега 7.493 хиљаде динара из буџета Града и 143 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге водовода и канализације у износу од 2.946 хиљада динара, дератизацију у износу од 76 хиљада динара, димњачарске услуге у износу од 238 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 3.731 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 252 хиљаде динара и за допринос за коришћење градског земљишта и слично у износу од 393 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Завод за заштиту споменика културе

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 2.526 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 61 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 2.465 хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 148 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.160 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 425 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 423 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 154 хиљаде динара и за остале трошкове у износу од 16 хиљада динара.

Синтетички конто 421400 – Услуге комуникација. На овом синтетичком конту исказани су расход у износу од 623 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге телефона у износу од 104 хиљаде динара, интернет и слично у износу од шест хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 442 хиљаде динара, остале услуге комуникације у износу од хиљаду динара и за услуге поште у износу од 70 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

4) СЦ „Чаир“

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 80.285 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 77.665 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 2.620 хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 564 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од



61.308 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 14.517 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 804 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 2.523 хиљаде динара и за закуп имовине и опреме у износу од 569 хиљада динара.

Синтетички конто 421200 – Енергетске услуге. На овом синтетичком конту СЦ „Чаир“ је исказао расходе у износу од 61.308 хиљада динара из буџета Града. Расходи су исказани за услуге електричне енергије у износу од 28.096 хиљада динара и за централно грејање у износу од 33.212 хиљада динара.

Синтетички конто 421600 – Закуп имовине и опреме. На овом синтетичком конту СЦ „Чаир“ је исказао расходе у износу од 569 хиљада динара из осталих извора финансирања. Расходи су исказани за закуп опреме за саобраћај у износу од 86 хиљада динара и за закуп опреме за образовање и спорт у износу од 483 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СЦ „Чаир“ није ванбилансно евидентирао меницу за добро извршење посла у износу од 1.408 хиљада динара. Меница је уговорена чланом 4. Уговора о набавци електричне енергије број 01-1971/1 од 24.12.2018. године. С обзиром да је уговор био закључен до 31.12.2019. године, а уговорени рок важности менице је био 30 дана дужи од датума до којег је уговор закључен, у поступку ревизије меница је постала неважећа.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 18: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	3.831	11.331	1.657	1.657	15	100
2	Завод за заштиту споменика културе	12.863	12.863	6.690	6.690	52	100
Укупно корисници (1-2)		16.694	24.194	8.347	8.347	34	100
Укупно Град - група 422000		43.211	52.051	23.955	23.955	46	100

Исказано је извршење у укупном износу од 23.955 хиљада динара, од чега 2.325 хиљада динара из буџета Републике, 10.070 хиљада динара из буџета Града, 766 хиљада динара из донација и помоћи и 10.794 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 1.657 хиљада динара из буџета Града, од чега за трошкове службених путовања у земљи 1.420 хиљада динара, за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 236 хиљада динара и за трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од хиљаду динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2) Завод за заштиту споменика културе

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 6.690 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи, од чега 1.926 хиљада динара из буџета Републике и 4.764 хиљаде динара из осталих извора.

Чланом 22. Правилника о раду Завода за заштиту споменика културе Ниш број 173/1 од 7.2.2018. године одређено је да запослени има право на пуну накнаду трошкова за службено путовање у земљи, ако службено путовање траје дуже од 12 часова. Право на пола накнаде припада запосленом уколико службено путовање траје дуже од осам, а краће од 12 часова. Накнада трошкова за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 19: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина града	47.561	47.561	42.430	45.284	95	107
2	Градска управа	559.050	559.649	469.810	452.275	81	96
3	Завод за заштиту споменика културе	15.341	15.341	8.913	8.913	58	100
4	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	61.844	61.844	33.240	18.077	29	54
Укупно корисници (1-4)		683.796	684.395	554.393	523.499	76	94
Укупно Град - група 423000		871.095	871.325	661.543	630.649	72	95

Исказано је извршење у укупном износу од 661.543 хиљаде динара, од чега 9.928 хиљада динара из буџета Републике, 620.204 хиљаде динара из буџета Града, 5.619 хиљада динара из донација и помоћи и 25.792 хиљаде динара из осталих извора.

1) Скупштина Града

Исказано је извршење у укупном износу од 42.430 хиљада динара, и то за: услуге образовања и усавршавања запослених 18 хиљада динара, услуге информисања 307 хиљада динара, стручне услуге 2.980 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 58 хиљада динара, репрезентацију 429 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 38.638 хиљада динара.

Синтетички конто 423900 – Остале опште услуге. Исказани су расходи у износу од 38.638 хиљада динара из буџета Града, за финансирање накнада за рад председника и заменика председника Скупштине Града, одборника, техничких секретара и председника сталних радних тела Скупштине Града. Чланом 53. Пословника Скупштине Града Ниша одређена су стална радна тела Скупштине:

- 1) Одбор за именовање,
- 2) Одбор за мандатно-имунитетска питања,



- 3) Одбор за административна питања,
- 4) Комисија за називе делова насељених места и називе улица,
- 5) Комисија за родну равноправност и једнаке могућности,
- 6) Комисија за становништво, породицу и децу,
- 7) Комисија за социјална питања,
- 8) Комисија за праћење примене етичког кодекса,
- 9) Комисија за заштиту животне средине,
- 10) Савет за младе,
- 11) Савет за питања старења и старости и
- 12) Кориснички савет јавних служби.

Чланом 7. Одлуке о накнадама одборника, председника и чланова радних тела³³ утврђена је нето месечна одборничка накнада у паушалном износу, и то за шефа и заменика шефа одборничке групе у висини од 40%, а за одборнике 30% од просечне нето месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Чланом 8. Одлуке је утврђена накнада одборницима за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Даље, чланом 9. је одређено да накнада за присуство и рад у дане одржавања седнице радног тела Скупштине Града припада члану радног тела у износу од 2,5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а чланом 10. да председник сталног радног тела може остварити право на накнаду за вршење функције председника сталног радног тела. Условне, висину и друга питања од значаја за утврђивање накнаде одређује Одбор за административна питања.

Чланом 6. Одлуке о техничком секретару одборничке групе³⁴ је одређено да за обављање административно-техничких и других послова за одборничку групу која га је ангажовала, техничком секретару припада нето месечна накнада у висини од 45% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

2) Градска управа

Исказано је извршење у укупном износу од 469.810 хиљада динара, од чега 2.062 хиљаде динара из буџета Републике, 467.067 хиљада динара из буџета Града и 681 хиљада динара из донација и помоћи. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу од 14.474 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 864 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 4.867 хиљада динара, стручне услуге у износу од 71.219 хиљада динара, репрезентацију у износу од две хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 378.384 хиљаде динара.

Синтетички конто 423200 – Компјутерске услуге. Исказани су расходи у износу од 14.474 хиљаде динара из буџета Града. Расходи су исказани за услуге за израду софтвера у износу од 573 хиљаде динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 351 хиљаде динара, услуге одржавања рачунара у износу од 93 хиљаде динара и за остале компјутерске услуге у износу од 13.457 хиљада динара.

³³ „Службени лист Града Ниша“, бр. 3/08, 85/14 – др. одлука, 92/16, 106,17 и 123/17 – испр.

³⁴ „Службени лист Града Ниша“, број 58/15



Дана 8.10.2018. године Град Ниш је са „Coming - Computer Engineering“ д.о.о. Београд закључио Уговор број 3850/2018-01. Предмет Уговора је пружање услуга одржавања резервне копије базе података и опоравка базе података у случају катастрофе. Уговор је закључен на три године у укупној вредности од 16.535 хиљада динара. Чланом 8. је уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла (меница) у вредности од 10% вредности Уговора без ПДВ (1.378 хиљада динара) са роком реализације који је 30 дана дужи од рока за реализацију Уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Aigo business system“ д.о.о. Београд закључио Уговор број 2126/2019-01 од 12.6.2019. године. Предмет Уговора је пружање услуга штампе и одржавања мультифункцијских уређаја. Вредност уговорених услуга износи 6.720 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. Чланом 8. је уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла (меница) у вредности од 10% вредности Уговора без ПДВ (560 хиљада динара) са роком реализације који је најмање 30 дана дужи од рока за реализацију Уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Обавезе по рачунима добављача „Coming - Computer Engineering“ д.о.о. Београд за услуге удаљене копије података и инфраструктуре за минимални континуитет пословања број L-PF1900449 од 13.4.2019. године, у износу од 459 хиљада динара, и „Aigo business system“ д.о.о. Београд за услуге штампе број MPSIF19/1178 од 30.6.2019. године, MPSIF19/1375 од 31.7.2019. године и број MPSIF19/1474 од 31.8.2019. године, у укупном износу од 3.513 хиљада динара, нису евидентирани у пословним књигама Градске управе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њеног измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа није ванбилансно евидентирала меницу за добро извршење посла у износу од 1.378 хиљада динара. Меница је уговорена чланом 8. Уговора са „Coming - Computer Engineering“ д.о.о. Београд број 3850/2018-01 од 8.10.2018. године за пружање услуга одржавања резервне копије базе података и опоравка базе података у случају катастрофе;
- Неправилно су евидентирани расходи за услуге штампања по рачунима добављача „Aigo business system“ д.о.о. Београд број MPSIF19/1178 од 30.6.2019. године, MPSIF19/1375 од 31.7.2019. године и број MPSIF19/1474 од 31.8.2019. године, у укупном износу од 3.513 хиљада динара на субаналитичком конту 423291 - Остале компјутерске услуге, уместо на субаналитичком конту 423419 – Остале услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Синтетички конто 423400 – Услуге информисања. Исказани су расходи у износу од 4.867 хиљада динара из буџета Града. Расходи су исказани за услуге штампања публикација у износу од 177 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од шест хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 3.889 хиљада динара и за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 795 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Нишка телевизија“ д.о.о. Ниш закључио Уговор о пружању услуге директног телевизијског преноса седница Скупштине Града Ниша број 645/2019-01 од 13.3.2019. године. Укупна вредност уговорених услуга износи 7.000 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно планирани, извршени и исказани расходи у укупном износу од 2.854 хиљаде динара по



основу рачуна добављача „Нишка телевизија“ д.о.о. Ниш за директне преносе седница Скупштине Града Ниша, на разделу Градске управе, уместо на разделу Скупштине Града или Службе за послове Скупштине Града, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Синтетички конто 423900 – Остале опште услуге. Исказани су расходи у износу од 378.384 хиљаде динара, од чега 377.703 хиљаде динара из буџета Града и 681 хиљада динара из донација и помоћи.

Расходи према ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ за реализацију интегрисаног јавног превоза извршени су по основу Уговора о обављању комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника на територији Града Ниша број 3635/2014-01 од 28.10.2014 године и четири Анекса уговора³⁵. Чланом 2. Анекса уговора Град Ниш се обавезује да ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ месечно преноси накнаду у износу од 12.000 хиљада динара по Анексу III, односно 15.500 хиљада динара по Анексу IV наведеног Уговора. У току 2019. године плаћени су сви рачуни закључно са рачуном за октобар.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Центар за самостални живот особа са инвалидитетом Ниша“ Ниш закључио Уговор о пружању услуга персоналних асистената број 519/2019-01 од 26.2.2019. године. Уговор је закључен на период од 1.1.2019. године до 30.9.2019. године у укупној вредности од 14.336 хиљада динара без ПДВ. Дана 16.10.2019. године, уговорне стране су закључиле Анекс уговора којим се продужава рок важења уговора до окончања новог поступка јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 16.229 хиљада динара за финансирање услуга персоналних асистената на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавезе по рачуну ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ за реализацију интегрисаног јавног превоза број 100081/2019 од 31.10.2019. године у износу од 15.500 хиљада динара и по рачуну добављача „Центар за самостални живот особа са инвалидитетом Ниша“ број 06/2019 од 31.5.2019. године за услуге персоналних асистената, нису евидентирани у пословним књигама Градске управе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Неправилно је евидентиран расход за услуге хотелског смештаја по рачуну добављача „Топчев group“ д.о.о. Ниш број 4587 од 18.9.2019. године у износу од 52 хиљаде динара на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Завод за заштиту споменика културе

Исказани су расходи у износу од 8.913 хиљада динара, од чега 2.137 хиљада динара из буџета Републике и 6.776 хиљада динара из осталих извора. Расходи су

³⁵ Број 1001/15 од 4.4.2015. године, 1003/16 од 12.4.2016. године, 4485/2017 од 28.2.2017. године и број 2525/2018-01 од 6.7.2018. године



исказани за: компјутерске услуге у износу од 68 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 369 хиљада динара, услуге информисања у износу од 143 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 7.743 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 451 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 139 хиљада динара.

Синтетички конто 423500 – Стручне услуге. Исказани су расходи у износу од 7.743 хиљаде динара, од чега 2.092 хиљаде динара из буџета Републике и 5.651 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Завод за заштиту споменика културе је 20.12.2019. године закључио Уговор о делу број 1778/1-01 о изради 15 ормана за одлагање службене документације са физичким лицем. Вредност уговора је 487 хиљада динара нето, односно 886 хиљада динара бруто. Завод је са другим физичким лицем закључио још један Уговор о делу број 1789/1-01 од 24.12.2019. године о изради 22 клизна плакара. Вредност уговора је 251 хиљада динара нето, односно 457 хиљада динара бруто. Рок за реализацију оба уговора је 30 дана. Завод је авансно извршио уплату бруто износа за оба уговора 25.12.2019. године, иако посао није обављен.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је мање исказано стање на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.343 хиљаде динара, што је ближе описано у тачки 3.3.2. Актива.

4) Канцеларија за локални економски развој и пројекте

Исказани су расходи у износу од 33.240 хиљада динара, од чега 28.586 хиљада динара из буџета Града и 4.654 хиљаде динара из донација и помоћи. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 54 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 688 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.351 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 14.108 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.105 хиљада динара, репрезентацију у износу од 100 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 15.834 хиљаде динара.

Синтетички конто 423500 – Стручне услуге. Исказани су расходи у износу од 14.108 хиљада динара за остале стручне услуге, од чега 9.931 хиљада динара из буџета Града и 4.177 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу Решења Министарства културе и информисања број 401-01-186/2018-03 од 27.3.2018. године, о додели средстава за суфинансирање програма јединица локалних самоуправа који се суфинансирају кроз Програм Министарства – Градови у фокусу 2018, Град Ниш и Министарство су закључили Уговор о суфинансирању пројекта „Виртуозна презентација вишеслојног културног идентитета модерног Ниша“ број 3161-3/2018-1 од 10.9.2018. године. Ради реализације пројекта Град Ниш је са Археолошким институтом из Београда закључио Уговор о пружању услуга археолошких истраживања, презентације, планирања и извођења радова на археолошком парку Медијана број 205/2019-01 од 31.1.2019. године. Вредност уговора износи 3.670 хиљада динара, а рок за реализацију је 60 календарских дана. Уговор је реализован.

Канцеларија за локални економски развој и пројекте је спровела поступак јавне набавке – конкурс за дизајн ради избора идејног решења за изградњу вишенаменског објекта културе у Нишу. Ради тога, именован је жири који је извршио преглед и стручну оцену десет припелих идејних решења на конкурс. Решењем начелника Канцеларије број 828-3/2018-25 од 7.9.2018. године утврђене су накнаде за рад председника жирија у нето износу од 80 хиљада динара, за заменика председника и пет



члана жирија у нето износу од 60 хиљада динара и за известиоца у нето износу од 25 хиљада динара. По спроведеном поступку извршена је и расподела награда за најбоља идејна решења, и то прва награда у нето износу од 650 хиљада динара, друга награда у нето износу од 350 хиљада динара и трећа награда у нето износу од 270 хиљада динара. Такође, извршена је и расподела обештећења за остале учеснике на конкурс у укупном нето износу од 960 хиљада динара. На тај начин, Канцеларија је извршила расход у бруто износу од укупно 4.071 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Канцеларија за локални економски развој и пројекте је са „Adver City“ д.о.о. Ниш закључила Уговор број 1505/2019-01 од 9.5.2019. године. Предмет Уговора је набавка услуга брендирања и промоције инвестиционих потенцијала Града Ниша. Уговор је закључен на период од годину дана и његова укупна вредност је 5.893 хиљаде динара. Чланом 6. је уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла (меница) у вредности од 10% вредности Уговора без ПДВ (491 хиљада динара) са роком реализације који је најмање 30 дана дужи од рока за реализацију Уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Канцеларија за локални економски развој и пројекте није ванбилансно евидентирала меницу за добро извршење посла у износу од 491 хиљаде динара. Меница је уговорена чланом 6. Уговора са „Adver City“ д.о.о. Ниш број 1505/2019-01 од 9.5.2019. године за услуге брендирања и промоције инвестиционих потенцијала Града Ниша;
- Обавезе по рачунима Археолошког института Београд за вршење археолошких ископавања број 1/2019 од 8.2.2019. године, I/2019 од 21.5.2019. године и II/2019 од 18.6.2019. године, рачунима добављача „Adver City“ д.о.о. Ниш за услуге брендирања и промоције број 396 од 1.7.2019. године и 584 од 5.10.2019. године, у укупном износу од 4.300 хиљада динара, нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, већ након њиховог измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Неправилно су евидентирани расходи за услуге брендирања и промоције инвестиционих потенцијала Града Ниша по рачунима добављача „Adver City“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 3.438 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 - Остале стручне услуге, уместо на субаналитичком конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Синтетички конто 423900 – Остале опште услуге. Исказани су расходи у износу од 15.834 хиљаде динара, од чега 15.811 хиљада динара из буџета Града и 23 хиљаде динара из донација и помоћи.

Град Ниш је као оснивач и члан Регионалне развојне агенције „Југ“ д.о.о. Ниш, сходно Анексу Уговора број 4657/2019-01 од 27.11.2019. године, у току 2019. године извршио расходе на име чланарине у износу од 0,26% од укупно остварених пореских прихода (категирија 710000) у 2018. години, односно 15.163 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за чланарину Регионалној развојној агенцији „Југ“ д.о.о. Ниш у износу од 15.163 хиљаде динара на групи 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и



чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Неправилно је евидентиран расход за хотелске услуге по рачуну добављача „Му Place Group“ д.о.о. Ниш број 1007 од 27.9.2019. године у износу од 409 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 20: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	930.258	937.625	782.185	770.287	82	98
2	Завод за заштиту споменика културе	32.261	32.261	14.753	14.753	46	100
3	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	35.500	35.500	10.744	2.337	7	22
Укупно корисници (1-3)		998.019	1.005.386	807.682	787.377	78	97
Укупно Град - група 424000		1.106.467	1.126.513	908.236	887.931	79	98

Исказано је извршење у укупном износу од 908.236 хиљада динара, од чега 8.135 хиљада динара из буџета Републике, 881.228 хиљада динара из буџета Града, 86 хиљада динара од организација обавезног социјалног осигурања, 8.291 хиљада динара из донација и помоћи и 10.496 хиљада динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

Исказано је извршење у укупном износу од 782.185 хиљада динара, од чега 781.997 хиљада динара из буџета Града и 188 хиљада динара из донација и помоћи. Расходи су исказани за пољопривредне услуге у износу од 2.040 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 6.698 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 38.423 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 735.024 хиљаде динара.

Синтетички конто 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Исказани су расходи у износу од 38.423 хиљаде динара из буџета Града, од чега 38.147 хиљада динара за услуге очувања животне средине и 276 хиљада динара за геодетске услуге.

Град Нише је са ЈКП „Медиана“ Ниш закључио Уговор о финансирању програма ревитализације и унапређења зелене инфраструктуре „Парк шуме Бубањ“ број 1264/2019-01 од 18.4.2019. године. Вредност Уговора је 6.000 динара са ПДВ, а рок за реализацију је август 2019. године. Уговор је реализован у целости.

Такође, Град Ниш је са ЈКП „Медиана“ закључио Уговор о финансирању програма чишћења и уређења дивљих депонија на територији Града Ниша број 2121/2019-01 од 12.6.2019. године. Вредност Уговора је 4.000 хиљада динара. Уговор је реализован у целости.



Синтетички конто 424900 – Остале специјализоване услуге. Исказани су расходи у износу од 735.024 хиљаде динара, од чега 734.836 хиљада динара из буџета Града и 188 хиљада динара из донација и помоћи.

Град Ниш је са ЈКП „Медиана“ Ниш закључио Уговор о обављању комуналне делатности одржавања јавне хигијене и рад зимске службе број 39/2019-01 од 16.1.2019. године. Вредност Уговора је 312.871 хиљада динара и закључен је до краја 2019. године. У току 2019. године ЈКП „Медиана“ је извршила и фактурисала услуге у уговореном износу, док је Град Ниш измирио обавезе, закључно са рачуном за новембар, у износу од 288.134 хиљаде динара. Обавеза по рачуну за децембар је евидентирана у пословне књиге.

Дана 15.1.2019. године, Град Ниш је са ЈКП „Медиана“ Ниш закључио Уговор број 51/2019-01. Предмет Уговора је обављање комуналне делатности одржавања јавних зелених површина, јавних зелених површина на градским гробљима у употреби, парковског и дечијег мобилијара на територији Града Ниша за 2019. годину. Вредност уговора је 149.000 хиљада динара. У току 2019. године Град Ниш је извршио расходе, закључно са рачуном за новембар, у износу од 140.889 хиљада динара. Обавеза по рачуну за децембар је евидентирана у пословне књиге.

На предлог Комисије за оцену пројеката, начелник Градске управе Града Ниша донео је Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији Града Ниша у 2019. години број 2124-1/19-24 од 22.5.2019. године. Распоређена су средства у износу од 74.000 хиљада динара за реализацију 27 пројеката увођења, побољшања или проширења програмских садржаја у новинама и електронским медијима који се дистрибуирају или емитују на територији Града Ниша, а од посебног су значаја за јавно информисање грађана. Са корисницима средстава закључени су уговори о суфинансирању пројеката.

Између ЈКП „Медиана“ и Града Ниша је закључен Споразум о регулисању међусобних права и обавеза број 604/2016-01 од 7.3.2016. године, као и Анекс I број 4182/2016 од 6.1.2017. године, којима су утврђене укупне обавезе Града Ниша у износу од 347.423 хиљаде динара. Чланом 3. је одређено да ће Град Ниш обавезе измирити следећом динамиком: прва рата од 87.413 хиљада динара у 2018. години, друга рата од 86.670 хиљада динара у 2019. години, трећа рата од 86.670 хиљада динара у 2020. години и четврта рата од 86.670 хиљада динара у 2021. години. У току 2018. године измирена је прва, док је у 2019. години измирена друга рата.

Између Града Ниша и ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ закључен је Уговор о пружању услуга број 82/2019-01 од 16.1.2019. године. Предмет уговора је обављање делатности уређивања грађевинског земљишта – обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, припремање и опремање земљишта и управљање јавним путевима, као делатности од општег интереса на територији Града Ниша за 2019. годину. Уговорена вредност износи 5.000 месечно, односно 60.000 хиљада динара са ПДВ за период од 1.1. до 31.12.2019. године. Уговорне стране су закључиле Анекс број 82-1/2019-01 од 29.11.2019. године, којим је измењена вредност Уговора за месец децембар у износу од 7.760 хиљада динара. Укупна вредност Уговора је 62.760 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 11.898 хиљада динара за одржавање парковског и дечијег мобилијара на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на 425000 – Текуће поправке и одржавање. Наведено није у складу са



чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о буџету Града Ниша³⁶ расходи за одржавање парковског и дечјег мобилијара планирани су на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање;

- Градска управа није евидентирала обавезе у својим пословним књигама у укупном износу од 59.875 хиљада динара у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обавезе су преузете по основу рачуна ЈКП „Медиана“ број 01/19 од 4.2.2019. године за одржавање јавне хигијене, број 01/19 од 7.2.2019. године за одржавање јавних зелених површина и парковског мобилијара, по рачунима ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша број 51-03/2019 од 2.4.2019. године и број 51-04/2019 од 6.5.2019. године за обављање поверених послова, по рачуну ЈКП „Паркинг сервис“ број 1/19ND од 4.3.2019. године за демонтажу новогодишње и божићне расвете, по рачуну ЈКП „Обједињена наплата“ број 1610 од 31.3.2019. године и по рачуну „Transkor-R“ д.о.о. Сврљиг за рушење бесправно подигнутих објеката;
- Са раздела Градске управе су извршени и евидентирани расходи у укупном износу од 60.000 хиљада динара по основу 12 фактура које је испоставило ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ у износу од по 5.000 хиљада динара, те као такве не представљају валидну рачуноводствену документацију за плаћање и евидентирање пословних промена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наиме, у опису фактура се наводи „извршене услуге у складу са чланом 2. Уговора о пружању услуга). Као прилог фактурама дати су извештаји о обављеним пословима у којима су описно наведени послови које Јавно предузеће обавља: стручни надзор над радовима на изградњи објеката, стручни надзор над радовима на одржавању објеката, стручни надзор над обављањем комуналних делатности, управљање заштићеним подручјима, управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима и правни, финансијски, административни, послови техничке припреме и други стручни инжењерско-технички послови.

2) Завод за заштиту споменика културе

Исказано је извршење у износу од 14.753 хиљаде динара, од чега 13.349 хиљада динара из буџета Републике, а 1.404 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 14.364 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 251 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 138 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Канцеларија за локални економски развој и пројекте

Исказано је извршење у износу од 10.744 хиљаде динара за остале специјализоване услуге, од чега 9.893 хиљаде динара из средстава буџета Града и 851 хиљада динара из донација и помоћи.

³⁶ „Службени лист Града Ниша“, број 106/19



Град Ниш и Електронски факултет у Нишу су закључили Уговор број 4162/2017-01 од 5.12.2017. године, којим је основан „Центар за иновативно предузетништво младих Стартап центар“ д.о.о. Ниш. Град Ниш има 49% удела у Друштву. Чланом 10. Уговора је одређено да ће Град Ниш, у складу са својим финансијским могућностима, пружати финансијску помоћ око успостављања и рада Друштва. Између Града Ниша и Друштва је закључен Уговор о реализацији и финансирању пројекта „Подизање капацитета Центра за иновативно предузетништво младих“ број 2462-1/2018-01 од 2.7.2018. године, затим Анекс I број 4887/2018-01 од 19.12.2018. године и Анекс II број 888/2019-01 од 22.3.2019. године. Укупна вредност пројекта износи 6.000 хиљада динара, који Град Ниш финансира у целокупном износу. Трансфер средстава према Друштву ће се вршити шестомесечно, на основу поднетог захтева. Мониторинг над реализацијом пројекта врши Канцеларија за локални економски развој и пројекте. Друштво је у обавези да реализује пројекат у року од 23 месеца. У току 2019. године извршени су расходи у износу од 4.697 хиљада динара.

Између Града Ниша и Општине Ћуприја је 15.3.2019. године закључен Споразум о сарадњи на реализацији пројекта „Ефикасно и ефективно управљање имовином у Граду Нишу и Општини Ћуприја кроз увођење Географског информационог система“. Реализација пројекта се финансира на основу Уговора број 48-00-00032/2016-28-1 од стране Европске уније из средстава IPA 2014 кроз Програм Exchange 5. Чланом 6. Споразума је дефинисано да ће Град Ниш уплатити Општини Ћуприја 12.000 ЕУР, у динарској противвредности, у сврху плаћања екстерно ангажованих лица. Плаћање ће се вршити по траншама. На наведени начин, у 2019. години, Општини Ћуприја су уплаћена средства у износу од 710 хиљада динара.

Град Ниш је са Заводом за здравствену заштиту радника „Ниш“ закључио Уговор о реализацији и финансирању пројекта „Здравље инвалида рада“ број 1774/2019-01 од 15.5.2019. године. Укупна вредност пројекта је 5.000 хиљада динара, а рок за реализацију је 10 месеци. На основу наведеног, Канцеларија за локални економски развој и пројекте је извршила расходе у износу од 3.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно евидентирани и исказани расходи у укупном износу од 8.407 хиљада динара на групи 424000 - Специјализоване услуге, и то: (1) за трансфере Општини Ћуприја у износу од 710 хиљада динара, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; (2) за трансфере Заводу за здравствену заштиту радника „Ниш“ у износу од 3.000 хиљада динара, уместо на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; (3) за трансфере „Центар за иновативно предузетништво младих Стартап центар“ д.о.о. Ниш у износу од 4.697 хиљада динара, уместо на групи 465000 – Остале дотације и трансфери. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 обухвата синтетичка конта текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 21: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	405.759	404.959	321.529	334.483	83	104



2	ЈПУ „Пчелица“	16.200	17.000	8.259	8.259	49	100
3	СЦ „Чаир“	11.020	11.020	7.423	7.423	67	100
Укупно корисници (1-3)		432.979	432.979	337.211	350.165	81	104
Укупно Град - група 425000		444.103	443.988	344.240	357.194	80	104

Исказано је извршење у износу од 344.240 хиљада динара, од чега 40 хиљада динара из буџета Републике, 336.571 хиљада динара из буџета Града, 219 хиљада динара из донација и помоћи и 7.410 хиљада динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

На овој групи конта исказан је расход у износу од 321.529 хиљада динара из буџета Града, од чега 316.860 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објекта и 4.669 хиљада динара за одржавање опреме.

Синтетички конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Исказани су расходи у износу од 316.858 хиљада динара из буџета Града. Расходи су исказани за столарске радове у износу од 335 хиљада динара, молерске радове у износу од 470 хиљада динара, радове на крову у износу од 121 хиљаде динара, радове на водоводу и канализацији у износу од шест хиљада динара, радове на централном грејању у износу од 164 хиљаде динара, електричне инсталације у износу од 164 хиљаде динара, остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање у износу од 7.467 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 308.131 хиљаде динара.

Град Ниш је са ЈП „Нишстан“ Ниш закључио Уговор о пружању услуга број 3632/2018-01 од 25.9.2018. године. Предмет Уговора је набавка услуга текућих поправки и одржавања зграда и објеката Града Ниша. Вредност Уговора је 5.500 хиљада динара са ПДВ.

Град Ниш је са ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш закључио Уговор број 808/2019-01 од 19.3.2019 године. Предмет Уговора је поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева у градовима и другим насељима у делу одржавања саобраћајне (хоризонталне, вертикалне и светлосне) сигнализације и опреме пута. Вредност Уговора је 60.500 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује за 2019. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „АБМ Путоградња“ д.о.о. Мрамор закључио Уговор број 4797/2018-01 од 27.12.2018. године. Предмет Уговора је пружање услуга зимског одржавања путева и улица на територији Града Ниша за 2019. и 2020. годину. Укупна вредност уговорених услуга износи 29.957 хиљада динара. Чланом 18. је уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла (банкарска гаранција) у вредности од 10% вредности Уговора без ПДВ (2.496 хиљада динара) са роком трајања најмање до 31.1.2021. године.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Град Ниш и „Водоградња“ д.о.о. Пуковац (носилац посла, заједно са „Grace Srbija“ а.д. Ниш) су закључили:

1) Уговор о извођењу радова број 380/2019-01 од 26.2.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на градском подручју градских општина Црвени крст, Пантелеј и Нишка Бања за 2019. годину. Укупна вредност радова износи 20.000 хиљада динара са ПДВ. Радови по овом Уговору ће се изводити најдуже до 31.12.2019. године. Као средство обезбеђења за добро извршење посла, „Grace Srbija“ а.д. Ниш је Граду Нишу доставио банкарску гаранцију број на износ од 6.667 хиљада динара са роком важења до 1.2.2021. године. Такође, достављена је и банкарска гаранција, као средство обезбеђења за отклањање



недостатака у гарантном року, на износ од 1.664 хиљаде динара са роком важења до 30.6.2021. године;

2) Уговор о извођењу радова број 381/2019-01 од 26.2.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на градском подручју градских општина Медијана и Палилула за 2019. годину. Укупна вредност радова износи 20.000 хиљада динара са ПДВ. Радови по овом Уговору ће се изводити најдуже до 31.12.2019. године. Као средство обезбеђења за добро извршење посла, „Trase Србија“ а.д. Ниш је Граду Нишу доставио банкарску гаранцију на износ од 6.667 хиљада динара са роком важења до 1.2.2021. године. Такође, достављена је и банкарска гаранција, као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, на износ од 1.667 хиљада динара са роком важења до 10.5.2021. године;

3) Уговор о извођењу радова број 382/2019-01 од 14.2.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на сеоском подручју на територији Града Ниша за 2019. годину. Укупна вредност радова износи 20.000 хиљада динара са ПДВ. Радови по овом Уговору ће се изводити најдуже до 31.12.2019. године. Као средство обезбеђења за добро извршење посла, „Trase Србија“ а.д. Ниш је Граду Нишу доставио банкарску гаранцију на износ од 6.667 хиљада динара са роком важења до 1.2.2021. године.

Град Ниш и ЈКП „Naissus“ су закључили Уговор о одржавању атмосферске канализације број 86/2019-01 од 16.1.2019. године. Уговор је закључен за 2019. годину у укупној вредности од 20.000 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа није ванбилансно евидентирала банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 2.496 хиљада динара. Банкарска гаранција је уговорена чланом 18. Уговора са „АБМ Путоградња“ д.о.о. Мрамор број 797/2018-01 од 27.12.2018. године за услуге зимског одржавања путева и улица на територији Града Ниша за 2019. и 2020. годину;
- Градска управа није евидентирала обавезе у својим пословним књигама у укупном износу од 36.799 хиљада динара у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обавезе су преузете по основу рачуна ЈП „Нишстан“ број 127/19 од 20.5.2019. године и ситуација ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш број 47/18 од 15.1.2019. године, 48/18 од 15.1.2019. године и 51/18 од 22.1.2019. године и „Водоградња“ д.о.о. Пуковац број 130/19 од 29.3.2019. године и 107/19 од 29.3.2019. године;
- Неправилно су евидентирани расходи за одржавање атмосферске канализације по рачунима ЈКП „Naissus“ Ниш, у најмањем износу од 8.781 хиљаде динара на субаналитичком конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на субаналитичком конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈПУ „Пчелица“

Исказани су расходи у износу од 8.259 хиљада динара, од чега 7.412 хиљада динара из буџета Града и 847 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.464 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.795 хиљада динара.



Синтетички конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Исказани су расходи у износу од 4.464 хиљаде динара, од чега 3.630 хиљада динара из буџета Града и 834 хиљаде динара из осталих извора финансирања. Исказано је 800 хиљада динара за зидарске радове, 1.007 хиљада динара за радове на крову, 565 хиљада динара за радове на централном грејању и 2.092 хиљаде динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ЈПУ „Пчелица“ није евидентирала обавезе у својим пословним књигама у укупном износу од 1.496 хиљада динара у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обавезе су преузете по основу рачуна „BNN-Ingpro Пројект“ д.о.о. Ниш број 47/2019 од 18.10.2019. године за замену олука и рачуна „Дозер“ пр Паси Пољана број if-38/19 од 14.6.2019. године за текуће одржавање и поправке кровова објеката, број if-38/19 од 14.6.2019. године за асфалтирање стаза у двориштима вртића и број if-21/19 од 9.4.2019. године за замену олука.

3) СЦ „Чаир“

Исказани су расходи у износу од 7.423 хиљаде динара, од чега 3.199 хиљада динара из буџета Града и 4.224 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.482 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 4.941 хиљаде динара.

Синтетички конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Исказани су расходи у износу од 2.482 хиљаде динара, од чега 1.517 хиљада динара из буџета Града и 965 хиљада динара из осталих извора финансирања. Исказано је 604 хиљаде динара за столарске радове, 544 хиљаде динара за молерске радове, 53 хиљаде динара за радове на водоводу и канализацији, 141 хиљада динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда и 1.140 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавеза по основу окончане ситуације „Gas Oil“ пр Сокобања број 107-04/19 од 1.8.2019. године, за замену оштећене цеви и арматуре на потисном воду олимпијског отвореног базена, у износу од 592 хиљаде динара, није евидентирана у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Синтетички конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме. Исказани су расходи у износу од 4.941 хиљаде динара, од чега 1.682 хиљаде динара из буџета Града и 3.259 хиљада динара из осталих извора финансирања. Исказани су расходи за механичке поправке у износу од 589 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 13 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 838 хиљада динара, електронске и фотографске опреме у износу од 842 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду у износу од 135 хиљада динара, лабораторијске опреме у износу од 396 хиљада динара, опреме за спорт у износу од 474 хиљаде динара, опреме за јавну безбедност у износу од 35 хиљада динара и производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.619 хиљада динара.



3.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела број 22: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	26.037	25.888	23.338	23.338	90	100
2	ЈПУ „Пчелица“	108.750	107.250	71.074	71.074	66	100
Укупно корисници (1-2)		134.787	133.138	94.412	94.412	71	100
Укупно Град - група 426000		181.008	179.906	117.167	117.167	65	100

Исказано је извршење у укупном износу од 117.167 хиљада динара, од чега 864 хиљаде динара из буџета Републике, 105.331 хиљада динара из буџета Града, 239 хиљада динара из донација и помоћи и 10.733 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

На овој групи конта исказан је расход у износу од 23.338 хиљада динара из буџета Града, од чега 11.731 хиљада динара за административни материјал, 693 хиљаде динара за материјале за образовање и усавршавање запослених, 7.913 хиљада динара за материјал за саобраћај, 1.855 хиљада динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 1.146 хиљада динара и за материјал за посебне намене.

Синтетички конто 426100 – Административни материјал. Исказани су расходи у износу од 11.731 хиљаде динара из буџета Града, и то за: канцеларијски материјал у износу од 8.899 хиљада динара, службену одећу у износу од 1.573 хиљаде динара и за остале расходе за одећу, обућу и униформе у износу од 1.259 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама, Град Ниш је закључио два уговора. Уговор број 401/2019-01 од 20.3.2019. године закључен је са „Табоо“ д.о.о. Ниш. Предмет Уговора је набавка службене одеће за комуналну полицију укупне вредности од 1.573 хиљаде динара са ПДВ. Са „Patrol РМ“ д.о.о. Ниш је закључен Уговор број 421-1/2019-01 од 12.3.2019. године. Предмет Уговора је набавка службене обуће и додатне опреме за комуналну полицију укупне вредности 1.259 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа није евидентирала расходе за набавку образаца за матичну службу у укупном износу од 2.813 хиљада динара по предрачунима Народне банке Србије број 5-100272-17620541 од 3.4.2019. године и 980-303-97 од 9.8.2019. године на конту 123211 – Аванси за набавку материјала, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавеза по рачуну „Patrol РМ“ д.о.о. Ниш број 240/2019 од 29.3.2019. године за набавку службене обуће и додатне опреме за комуналну полицију у износу од 1.259 хиљада динара није евидентирана у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања



рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) ЈПУ „Пчелица“

На овој групи конта исказан је расход у износу од 71.074 хиљаде динара, од чега из буџета Града 69.479 хиљада динара и из осталих извора 1.595 хиљада динара. Расходи су исказани за административни материјал у износу од 1.237 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 273 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 2.642 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 2.701 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 59.432 хиљаде динара и за материјал за посебне намене у износ од 4.789 хиљада динара.

Синтетички конто 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт. Исказани су расходи у износу од 2.701 хиљаде динара из буџета Града за набавку играчака и дидактичких средстава.

Синтетички конто 426900 – Материјали за посебне намене. Исказани су расходи у износу од 4.789 хиљада динара, од чега 4.328 хиљада динара из буџета Града и 461 хиљада динара из осталих извора финансирања.

3.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

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

Табела број 23: Отплата домаћих камата (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	45.000	45.000	37.457	37.457	83	100
Укупно Град - група 441000		45.300	45.100	37.457	37.457	83	100

1) Градска управа

На овој позицији исказано је извршење код Градске управе у износу од 37.457 хиљада динара за отплате камата домаћим пословним банкама по кредитима, и то:

1) по Уговору број 1601/2015-01 од 5.5.2015. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 8.994 хиљаде динара, за четири рате у 2019. години;

2) по Уговору број 1602/2015-04 од 5.5.2015. године са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (сада са „ОТР Banka Srbija“ а.д. Београд) у износу од 8.946 хиљада динара, за четири рате у 2019. години;

3) по Уговору број 2935/2015-01 од 7.9.2015. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 7.067 хиљада динара, за четири рате у 2019. години;

4) по Уговору број 3518/2015-01 од 12.11.2015. године са „АИК Banka“ а.д. Београд у износу од 6.027 хиљада динара, за три рате у 2019. години;

5) по Уговору број 589/2016-01 од 2.3.2016. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 6.423 хиљаде динара, за три рате у 2019. години.



На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 441000 – Отплата домаћих камата не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 24: Пратећи трошкови задуживања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	3.000	100	0	0	-	-
2	Центар „Мара“	100	100	12	12	12	100
3	ЈПУ „Пчелица“	1.400	1.400	1.067	1.067	76	100
4	Нишки симфонијски оркестар	40	40	10	10	25	100
5	Туристичка организација	560	560	3	3	1	100
Укупно корисници (1-5)		5.100	2.200	1.092	1.092	50	100
Укупно Град - група 444000		5.100	2.200	1.092	1.092	50	100

Исказан је расход у износу од 1.092 хиљаде динара, од чега 1.077 хиљада динара из буџета Града и 15 хиљада динара из осталих извора финансирања. Расходи су исказани за негативне курсне разлике у износу од хиљаду динара и за казне за кашњење у износу од 1.091 хиљаде динара.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 444000 – Пратећи трошкови задуживања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 25: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	71.000	100.841	85.141	85.141	84	100
Укупно Град - група 451000		71.100	100.941	85.141	85.141	84	100

Исказан је расход код Градске управе у износу од 85.141 хиљаде динара, од чега 55.300 хиљада динара из буџета Града, а 29.841 хиљада динара из буџета Републике. Расходи су исказани за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 42.800 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 42.341 хиљаде динара.

Синтетички конто 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исказани су расходи у износу од 42.341 хиљаде динара,



од чега 29.841 хиљада динара из буџета Републике за капиталне субвенције за пољопривреду, а 12.500 хиљада динара из буџета Града за капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Закључком Владе Републике Србије број 401-6954/2019 од 11.7.2019. године је усвојен Програм подршке спровођењу мера равномерног регионалног развоја кроз учешће државе у економско-финансијским подстицајима за земљорадничке и пољопривредне задруге у 2019. години на целокупној територији Републике Србије, а нарочито у Нишавском, Топличком, Пиротском, Јабланичком, Пчињском управном округу и АП Косово и Метохија. На основу тога, министар без портфеља задужен за регионални развој и координацију рада јавних предузећа је донео решења на основу којих су одобрена бесповратна средства пољопривредним задругама на територији Града Ниша. Између корисника субвенције, Града Ниша и Кабинета министра су закључени уговори, којим су уређена међусобна права, обавезе и одговорности у вези са коришћењем средстава. Додељена бесповратна средства у износу од 29.841 хиљаде динара су уплаћена на рачун јавних прихода дана 4.12.2019. године. Град Ниш је уплатио додељена средства корисницима у целости 25.12, односно 26.12.2019. године.

Град Ниш је закључио два уговора о додели субвенција, и то: (1) са ЈКП „Naissus“ Ниш закључен је Уговор о преносу средстава на име субвенција за набавку камера за снимање канализационог система број 5002/2019-01 од 18.19.2019. године у вредности од 5.000 хиљада динара и (2) са ЈКП „Медиана“ Ниш је закључен уговор о преносу средстава на име субвенција за обележавање – омеђавање тела депоније од околних суседних парцела – изградња оgrade на депонији „Бубањ“ у Нишу број 4775-1/2019-01 од 24.12.2019. године у вредности од 7.500 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе по основу капиталних субвенција за пољопривреду у укупном износу од 29.841 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама Градске управе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000

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

Табела број 26: Субвенције приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	39.100	39.100	37.993	37.993	97	100
Укупно Град - група 454000		39.100	39.100	37.993	37.993	97	100

1) Канцеларија за локални економски развој и пројекте

Исказан је расход код Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 37.993 хиљаде динара из буџета Града за текуће субвенције приватним предузећима.



Програмом локалног економског развоја Града Ниша за 2019. годину³⁷ дефинисане су мере у виду подстицања конкурентности, запошљавања и инвестиција. Једна од мера је и обезбеђивање повољних извора финансирања, у виду субвенционисања камата на кредите које привредни субјекти узимају од банака. Одређено је да ће се мера реализовати кроз расписивање јавног позива банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање привредних субјеката са територије Града Ниша, уз учешће Града Ниша у субвенционисању камате на кредите за: трошкове набавке машина и опреме, осавремењивање процеса производње, стабилизацију производње, инвестирање у нова савремена средства за рад и производњу и изградњу, реконструкцију и адаптацију пословног простора. Корисници кредитних средстава могу бити микро, мала и средња предузећа и предузетници, који нису у тешкоћама и регистровани су на територији Града Ниша. Минимални износ кредита за који ће се субвенционисати камата је 100 хиљада динара а максимални износ је 1.500 хиљада динара. Рок отплате кредита је 12 месеци. Средства којима ће Град Ниш субвенционисати камату на додељене кредите износе 9.000 хиљада динара.

На основу тога, Град Ниш је са „Banca Intesa“ а.д. Београд закључио Споразум о пословној сарадњи број 3975/2019-01 од 4.10.2019. године, којим су регулисали међусобне односе у вези са пословима одобравања краткорочних кредита и субвенционисања ефективне каматне стопе у укупном износу од 9.000 хиљада динара. Канцеларија за локални економски развој и пројекте је у 2019. години извршила расходе у износу до 3.535 хиљада динара за субвенционисање камате за 102 корисника кредита.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 454000 – Субвенције приватним предузећима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.17. Дотације међународним организацијама, група 462000

Група конта 462000 – Дотације међународним организацијама садржи синтетичка конта текуће дотације међународним организацијама и капиталне дотације међународним организацијама.

Табела број 27: Дотације међународним организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градоначелник	1.500	1.500	486	486	32	100
	Укупно Град - група 462000	2.500	2.500	486	486	19	100

1) Градоначелник

Исказан је расход на разделу Градоначелник у износу од 486 хиљада динара из буџета Града за чланарине Града Ниша код међународних организација.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 462000 – Дотације међународним организацијама не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

³⁷ „Службени лист Града Ниша“, број 63/19



3.1.2.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела број 28: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	1.090.778	1.083.278	837.247	837.247	77	100
2	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	0	0	0	710	-	-
Укупно корисници (1-2)		1.090.778	1.083.278	837.247	837.957	77	100
Укупно Град - група 463000		1.090.778	1.083.278	837.247	837.957	77	100

Исказан је расход у износу од 837.247 хиљада динара из средстава буџета Града.

1) Градска управа

Исказан је расход у износу од 837.247 хиљада динара, од чега за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 797.171 хиљаде динара и капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 40.076 хиљада динара.

Синтетички конто 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти. Исказани су расходи у износу од 797.171 хиљаде динара, од чега 499.153 хиљаде динара за текуће трансфере нивоу Републике, 291.489 хиљада динара за текуће трансфере нивоу општина и 6.530 хиљада динара за наменске трансфере нивоу општина.

Између Града Ниша и Центра за социјални рад „Свети Сава“ Ниш закључен је Уговор број 74/2019-01 од 15.1.2019. године, а потом и Анекс број 74-1/2019-01 од 6.11.2019. године. Уговором су регулисана права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите. Чланом 3. је уговорено да се Град Ниш обавезује да на име обављених послова, пренесе из буџета Града Центру за социјални рад средства у висини од 43.000 хиљада динара. Пренос средства ће се вршити у 12 рата, а на основу поднетих захтева. Током 2019. године су извршена средства у уговореном износу.

Синтетички конто 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти. Исказани су расходи у износу од 40.076 хиљада динара за капиталне трансфере нивоу Републике.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.



Табела број 29: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	112.081	112.081	106.130	106.130	95	100
2	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	0	0	0	3.000	-	-
Укупно корисници (1-2)		112.081	112.081	106.130	109.130	97	103
Укупно Град - група 464000		112.081	112.081	106.130	109.130	97	103

1) Градска управа

Исказани су расходи у износу од 106.130 хиљада динара из буџета Града код Градске управе.

Синтетички конто 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Исказани су расходи у износу од 102.726 хиљада динара из буџета Града.

Град Ниш је са Националном службом за запошљавање – Филијала Ниш закључио Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2019. годину број 1161/2019-01 од 9.4.2019. године. Мере активне политике запошљавања се реализују путем јавних радова за шта су обезбеђена средства буџетом Града Ниша у износу од 10.000 хиљада динара. Такође, закључен је Споразум број 1594/2019-01 од 8.5.2019. године за реализацију мера: програм јавних радова, субвенције за запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих на новоотвореним радним местима, субвенције за samozapoшљавање, програм стицања практичних знања и програм стручне праксе. За реализацију наведених мера обезбеђена су средства у укупном износу од 63.636 хиљада динара, од чега Град Ниш учествује са 35.000 хиљада динара.

Скупштина Града Ниша је донела Програм спровођења друштвене бриге за здравље на територији Града Ниша за 2019. годину број 06-1442/2018-6-02 од 26.12.2018. године, којим се за вршење оснивачких права и бољу кадровску обезбеђеност здравствених установа опредељују средства у укупном износу од 65.405 хиљада динара. На основу тога, Град Ниш је закључио уговоре којима су наведена средства распоређена, и то: Дому здравља Ниш у износу од 45.905 хиљада динара, Заводу за хитну медицинску помоћ у износу од 9.875 хиљада динара и Заводу за здравствену заштиту радника Ниш у износу од 1.946 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе и расходе по основу текућих трансфера Националној служби за запошљавање, у износу од 45.000 хиљада динара, на групи 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.20. Остале дотације и трансфери, група 465000

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



Табела број 30: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	58.069	58.069	54.473	54.473	94	100
2	ЈПУ „Пчелица“	4.500	4.500	3.039	3.039	68	100
3	Завод за заштиту споменика културе	1.992	1.992	1.919	1.919	96	100
Укупно корисници (1-3)		64.561	64.561	59.431	59.431	92	100
Укупно Град - група 465000		115.673	115.792	102.729	102.729	89	100

Исказан је расход у износу од 102.729 хиљада динара, од чега 101.617 хиљада динара из буџета Града и 1.112 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 31: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	479.015	479.015	358.938	375.167	78	105
Укупно Град - група 472000		479.015	479.015	358.938	375.167	78	105

1) Градска управа

Исказани су расходи у укупном износу од 358.938 хиљада динара, од чега 676 хиљада динара из буџета Републике, 353.242 хиљаде динара из буџета Града, 4.645 хиљада динара из донација и помоћи и 375 хиљада динара из осталих извора финансирања. Расходи су исказани за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 389 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 161.004 хиљаде динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 1.251 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 20.629 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 98.479 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 77.186 хиљада динара.

Синтетички конто 472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу. Исказани су расходи у износу од 161.004 хиљаде динара за финансирање права утврђених Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији Града Ниша³⁸ и Одлуком о праву на накнаду дела трошкова боравка деце и праву на регресирање бесплатног боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице³⁹.

³⁸ „Службени лист Града Ниша“, бр. 66/10, 2/12, 39/17, 77/18, 18/19 и 47/19

³⁹ „Службени лист Града Ниша“, бр. 105/15, 115/16, 39/17, 112/17 и 118/18



Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији Града Ниша утврђена су следећа права:

- 1) Право на једнократну новчану помоћ за прворођено дете;
- 2) Право на једнократну новчану помоћ незапосленој породици;
- 3) Право на месечну новчану помоћ за дупле близанце, тројке и четворке;
- 4) Право на помоћ за опрему новорођенчета;
- 5) Једнократна новчана помоћ за прворођено дете у новој години;
- 6) Право на пакет за ђаке прваке;
- 7) Право на бесплатну ужину;
- 8) Право на регресирање трошкова боравка деце у предшколској установи;
- 9) Право на регресирање трошкова исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста до 10 година;
- 10) Право на регресирање трошкова боравка у децем одмаралишту чији је оснивач Град Ниш.

Ради набавке опреме за новорођенчад, Град Ниш је у 2019. години спровео два отворена поступка јавне набавке, након чега је закључио два уговора:

1) Уговор број 542/2019-01 од 27.2.2019. године са „Ready Group“ д.о.о. Ниш. Предмет уговора је набавка 990 ваучера за набавку опреме појединачне вредности од 10.909,00 динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана. Чланом 8. уговорено је средство обезбеђења за добро извршење посла (меница) у вредности од 10% вредности Уговора без ПДВ (900 хиљада динара) са роком реализације који је 30 дана дужи од рока за реализацију Уговора.

2) Уговор број 2185-1/2019-01 од 10.6.2019. године са „Извор“ д.о.о. Ниш. Предмет Уговора је набавка 2.500 ваучера за набавку опреме појединачне вредности од 10.909,00 динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана. Чланом 8. уговорено је средство обезбеђења за добро извршење посла (меница) у вредности од 10% вредности Уговора без ПДВ (2.273 хиљаде динара) са роком реализације који је 30 дана дужи од рока за реализацију Уговора.

Чланом 7. Одлуке о праву на накнаду дела трошкова боравка деце и праву на регресирање бесплатног боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице одређено је да са приватним предшколским установама у којима се остварује право на накнаду дела трошкова боравка деце и праву на регресирање бесплатног боравка деце, Град Ниш закључује уговор којим се детаљно регулишу међусобна права и обавезе. Средства за остваривање тих права преносиће се приватним предшколским установама са којима Град Ниш закључи уговор. Приватна предшколска установа је у обавези да Градској управи Града Ниша - Секретаријату надлежном за послове дечије заштите у моменту закључења уговора достави потврду о расположивим капацитетима за упис деце у радној години на коју се уговор односи.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Обавезе по основу рачуна ЈПУ „Пчелица“ број 13 од 31.12.2018. године за бесплатну ужину и по рачуну „Извор“ д.о.о. Ниш за опрему за новорођенчад, у укупном износу од 6.577 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама Града Ниша у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за набавку опреме за новорођенчад по рачунима добављача „Ready Group“ д.о.о. Ниш на субаналитичким контима групе 244000 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, што није у



складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Синтетички конто 472700 - Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт. Исказани су расходи у износу од 20.629 хиљада динара. Расходи су извршени за студентске награде у износу од 5.546 хиљада динара, ученичке награде у износу од 60 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 6.936 хиљада динара, ученичке стипендије у износу од 1.795 хиљада динара, остале накнаде за образовање у износу од 996 хиљада динара, спортске награде у износу од 400 хиљада динара и за спортске стипендије у износу од 4.896 хиљада динара.

У току 2019. године Град Ниш је вршио стипендирање 85 студената и 22 ученика у месечном нето износу од 6.800,00 динара. Извршено је 12 месечних уплата.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за студентске и ученичке стипендије на субаналитичким контима групе 244000 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Синтетички конто 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот. Исказани су расходи у износу од 98.479 хиљада динара.

Чланом 3. Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша⁴⁰ предвиђена су следећа услуге социјалне заштите: помоћ у кући, дневни боравак, смештај у прихватилиште и прихватну станицу, социјално становање у заштићеним условима, привремено становање, персонална асистенција, лични пратилац детета и предах смештај. Даље, чланом 48. Одлуке одређено је да се право на материјалну подршку остварује ради обезбеђења егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености појединца и породице. Материјална подршка остварује се као право и то:

- 1) Право на опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу;
- 2) Право на једнократну помоћ;
- 3) Право на бесплатан оброк;
- 4) Право на ослобађање од плаћања комуналних услуга;
- 5) Право на накнаду трошкова сахране;
- 6) Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу;
- 7) Право на интервентну једнократну новчану помоћ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за једнократне новчане помоћи на име радног ангажовања и обавезе за помоћи при куповини сеоског домаћинства на субаналитичким контима групе 244000 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавеза по основу захтева за рефундацију Црвеног крста Ниш број 113/SS-7004-2501294 од 31.12.2018. године, којим се врши префактурисање рачуна Студентског центра Ниш број 29718 од 31.12.2018. године за бесплатне оброке (народна кухиња), у износу од 2.071 хиљаде динара, није евидентирана у пословним књигама Града

⁴⁰ „Службени лист града Ниша“, бр. 101/12, 96/13, 44/14, 118/18, 18/19 и 63/19



Ниша у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.2.22. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела број 32: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	495.030	495.030	475.928	475.928	96	100
2	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	9.000	9.000	5.103	20.266	225	397
Укупно корисници (1-2)		504.030	504.030	481.031	496.194	98	103
Укупно Град - група 481000		512.164	512.084	489.026	504.189	98	103

На овој групи су исказани расходи у износу од 489.026 хиљада динара, од чега 488.972 хиљаде динара из буџета Града и 54 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

На овој групи су исказани расходи у износу од 475.928 хиљада динара из буџета Града, од чега 7.200 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 468.728 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Синтетички конто 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама. На овом конту исказани су издаци у износу од 468.728 хиљада динара из средстава буџета Града, од чега 385.408 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, 27.836 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана и 55.484 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Потребе и интереси грађана у области спорта на територији Града остварују се на основу Закона о спорту⁴¹, Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта⁴², Одлуке о остваривању потреба и интереса грађана у области спорта у Граду Нишу⁴³ и Правилника о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Нишу⁴⁴. Чланом 2. Одлуке су одређене потребе и интереси грађана у области спорта за чије се остваривање обезбеђују средства у буџету Града.

Град Ниш је са спортским организацијама закључио уговоре о суфинансирању годишњих програма спортских организација, којим је уговорено да је носилац програма у обавези да употреби одобрена средства искључиво за реализацију програма, да средства буџета Града наменски користи и да о томе доставља извештаје са потребном документацијом, да достави Граду коначни извештај о реализацији програма са извештајем ревизора о испуњености уговорених обавеза и да води све

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 10/16

⁴² „Службени гласник РС“, број 64/16

⁴³ „Службени лист Града Ниша“, број 109/18

⁴⁴ „Службени лист Града Ниша“, број 95/18



евиденције и документацију и да чува до истека периода од 10 година од добијања средстава.

На основу Закона о младима⁴⁵ и Одлуке о младима⁴⁶, Град Ниш је у 2019. години вршио доделу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката удружења која спроводе омладинске активности од јавног интереса. На основу предлога Комисије за избор пројеката за младе, а по спроведеном јавном конкурс, градоначелник Града Ниша донео је Решење број 2777/2019-01 од 19.7.2019. године за финансирање, односно суфинансирање 18 пројеката за младе у 2019. години. Град Ниш је са носиоцима пројеката закључио уговоре, којим су носиоци обавезани да наменски користе средства, да у року од 30 дана од завршетка реализације пројекта доставе Граду извештај о реализацији пројекта са комплетном документацијом о утрошку средстава, да уредно води финансијску и рачуноводствену документацију и да је чува 10 година од дана када је пројекат завршен. Укупно су одобрена и реализована средства у износу од 5.500 хиљада динара.

Градоначелник Града Ниша је са Фондацијом „Nišville“ закључио Уговор о суфинансирању интернационалног „Nišville“ цез фестивала 2019 број 430/2019-01 од 25.2.2019. године. Наведена манифестација је Одлуком о манифестацијама и програмима у области културе од значаја за Град⁴⁷ сврстана у ред сталних градских манифестација. Град Ниш се Уговором обавезује да финансира организацију манифестације у износу од 33.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за дотације спортским организацијама, удружењима грађана и Фондацији „Nišville“ преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Табела број 33: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	29.350	29.350	25.029	25.029	85	100
	Укупно Град - група 482000	39.801	39.571	28.499	28.499	72	100

Извршени су расходи у укупном износу од 28.499 хиљада динара, од чега 26.714 хиљада динара из буџета Града и 1.785 хиљада динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

Исказани су расходи у износу од 25.029 хиљада динара из буџета Града, од чега 24.853 хиљаде динара за остале порезе и 176 хиљада динара за обавезне таксе.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 50/11

⁴⁶ „Службени лист Града Ниша“, број 15/13

⁴⁷ „Службени лист Града Ниша“, број 5/18



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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 34: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	281.500	293.237	295.629	295.629	101	100
Укупно Град - група 483000		297.249	307.986	301.332	301.332	98	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 301.332 хиљаде динара, од чега 300.009 хиљада динара из буџета Града и 1.323 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1) Градска управа

Исказани су расходи у износу од 295.629 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентиране преко групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на којима се књиже накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 35: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	70.500	93.101	105.408	105.408	113	100
2	ЈПУ „Пчелица“	1.500	2.545	1.404	1.404	55	100
Укупно корисници (1-2)		72.000	95.646	106.812	106.812	112	100
Укупно Град - група 485000		74.000	97.646	108.742	108.742	111	100

Исказано је извршење у износу од 108.742 хиљаде динара из буџета Града.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног извештавања и прецењивања вредности имовине.

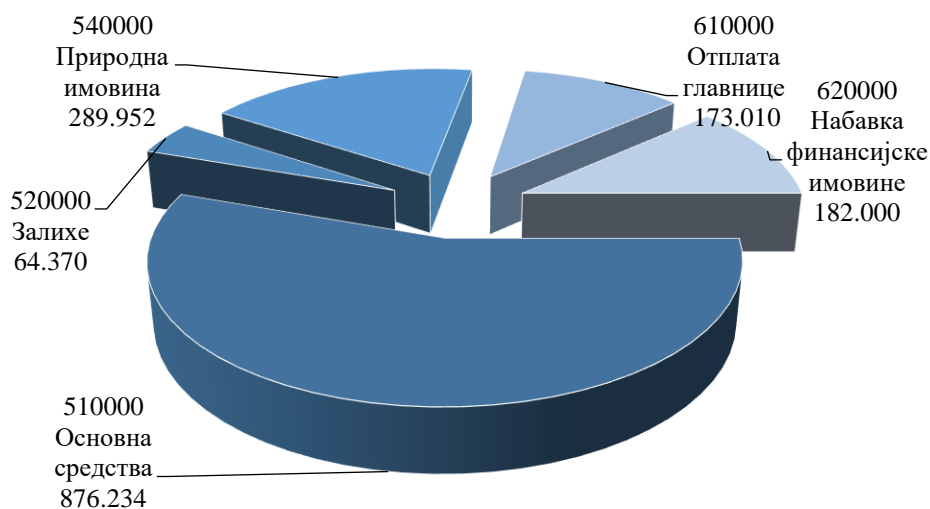
Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: 1) расходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама и 2) извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.



3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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



Дијаграм број 5: Структура исказаних издатака (у хиљадама динара)

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 36: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	1.212.713	1.212.713	714.003	712.947	59	100
2	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	217.255	217.255	96.945	96.945	45	100
Укупно корисници (1-2)		1.429.968	1.429.968	810.948	809.892	57	100
Укупно Град - група 511000		1.512.821	1.512.821	827.870	826.814	55	100

Исказано је извршење у износу од 827.870 хиљада динара, од чега 746.125 хиљада динара из буџета Града, 13.700 хиљада динара из донација и помоћи и 68.045 хиљада динара из осталих извора.

1) Градска управа

На овој групи је исказан издатак у износу од 714.003 хиљаде динара, од чега 678.223 хиљаде динара из буџета Града и 35.770 хиљада динара из осталих извора финансирања. Издаци су исказани за куповину зграда и објеката у износу од 146.316 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 221.624 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 280.663 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 65.400 хиљада динара.

Синтетички конто 511100 – Куповина зграда и објеката. Исказан је износ од 146.316 хиљада динара из буџета Града, од чега 8.555 хиљада динара за куповину



осталог стамбеног простора и 137.761 хиљада динара за куповину канцеларијских зграда и осталог простора.

Град Ниш је са ЈП „Градска стамбена агенција“ закључио Уговор о преносу права трајног коришћења станова уз накнаду број 1608/2010-01 од 28.5.2010. године, и Анекс I Уговора број 3880/2016-01 од 1.12.2016. године. Предмет Уговора је пренос права трајног коришћења на 16 станова у Улици Мајаковског број 8 и 10 у Нишу, уз накнаду са ЈП „Градска стамбена агенција“ на Град Ниш. Укупна површина станова је 1.126,15 м². Накнада за уступљене станове износи 856,20 евра по м², односно 964.209,63 евра за укупну површину, што у динарској противвредности, по средњем курсу евра Народне банке Србије на дан закључења Анекса, износи 118.849 хиљада динара. Уговорено је да ће Град Ниш накнаду измирити по следећој динамици:

- износ од 25.520 хиљада динара до 10.12.2016. године,
- остатак износа од 93.329 хиљада динара у 120 једнаких месечних рата у износу од 778 хиљада динара, почев од 25.1.2017. године.

Град Ниш је у 2019. години исплатио 11 рата у укупном износу од 8.555 хиљада динара, док су евидентирани неизмирене обавезе на дан 31.12.2019. године у износу од 66.108 хиљада динара.

Дана 25.12.2018. године, Град Ниш је са „Mopicom“ д.о.о. Ниш закључио Уговор о прибављању непокретности у јавну својину Града Ниша број 4984/2018-01. Предмет уговора је куповина пословне зграде у Улици генерала Милојка Лешјанина број 39 у Нишу, укупне грађевинске површине од 639 м². Уговорена цена непокретности износи 1.945.000,00 евра, која се исплаћује у динарској противвредности по средњем званичном курсу Народне банке Србије на дан уплате, и то у две рате: 1.167.000,00 евра најкасније до 31.12.2019. године и 778.000,00 евра најкасније до 31.12.2020. године. Град Ниш је у 2019. години измирио прву рату у вредности од 137.761 хиљаде динара. Купљени објекат је евидентиран у пословне књиге Града Ниша у 2018. години.

Синтетички конто 511200 – Изградња зграда и објеката. Исказани су издаци у износу од 221.624 хиљаде динара, од чега 185.854 хиљаде динара из буџета Града и 35.770 хиљада динара из осталих извора.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава закључио Уговор о јавној набавци радова број 4433/2018-01 од 26.11.2018. године. Предмет Уговора је извођење радова на адаптацији и реконструкцији зграде Задружног дома у Доњем Матејевцу – трећа фаза радова. Укупна вредност уговорених радова износи 11.102 хиљаде динара са ПДВ, а рок за њихово извођење је 60 календарских дана од увођења у посао. У 2019. години су изведени радови укупне вредности 9.327 хиљада динара са ПДВ.

Град Ниш је, по спроведеном поступку јавне набавке, са „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац закључио Оквирни споразум број 2314/2019-01 од 14.6.2019. године. Предмет Оквирног споразума је утврђивање услова за закључење појединачних уговора о јавној набавци радова – партерно уређење Трга краља Милана. Оквирни споразум је закључен на период од две године у вредности од 218.396 хиљада динара са ПДВ. Дана 28.6.2019. године Град Ниш је са наведеним извођачем закључио Уговор о извођењу радова број 2518/2019-01. Предмет Уговора је извођење радова на партерном уређењу Трга краља Милана – за просторну целину Градска кућа, за просторну целину „Парк“ и за просторну целину испред банака. Вредност радова износи укупно 85.149 хиљада динара. Чланом 4. је уговорено да ће Град Ниш платити 20% од укупне уговорене вредности са ПДВ, на име аванса. Чланом 18. је уговорено да извођач достави банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања која ће гласити на



износ од 20% од укупне вредности Уговора са ПДВ (17.030 хиљада динара), као и банкарску гаранцију за добро извршење посла, која ће гласити на износ од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ (7.096 хиљада динара).

На основу Одлуке о одређивању комуналне делатности од локалног интереса⁴⁸, Град Ниш је са ЈКП „Naissus“ закључио Уговор о поверавању комуналне делатности број 696/2019-01 од 12.3.2019. године и Анекс I број 696-1/2019-01 од 23.4.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на превезивању, повезивању и реконструкцији водоводних и канализационих мрежа у склопу реконструкције и изградње градских саобраћајница за 2019. годину. Вредност Уговора је 6.000 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Хидроконтрол“ д.о.о. Ниш закључио Уговор број 4851/2018-01 од 18.12.2018. године. Предмет Уговора је извођење радова на водоснабдевању Хум – Бреница са изградњом потисног цевовода. Укупна вредност уговорених радова износи 17.128 хиљада динара са ПДВ, а рок за њихово извођење је 40 дана од увођења у посао.

Ради извођења радова на комуналном опремању локације за социјално становање у насељу Бранко Бјеговић за III партију – трафо станица и кабловски вод, Град Ниш је спровео отворени поступак јавне набавке. На основу тога закључен је Уговор број 2124/2019-01 од 31.5.2019. године са „ГАТ“ д.о.о. Нови Сад. Укупна вредност уговорених радова износи 4.443 хиљаде динара са ПДВ, а рок за њихово извођење је 20 календарских дана од увођења у посао. У 2019. години су изведени радови укупне вредности 4.331 хиљаде динара са ПДВ.

Град Ниш је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке са ПД „Аст Контрол“ д.о.о. Ниш закључио Уговор број 4288/2019-01 од 29.10.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на топлификацији и изградњи прикључка за Трговинску школу у Нишу. Укупна вредност уговорених радова износи 13.471 хиљада динара са ПДВ, а рок за њихово извођење је 60 дана од увођења у посао. Чланом 18. уговорено је средство обезбеђења за добро извршење посла (банкарска гаранција) у износу од 10% од укупне вредности Уговора без ПДВ (1.123 хиљаде динара), са роком важења који је најмање 30 дана дужи од дана истека рока за коначно извршење посла. У 2019. години су изведени радови укупне вредности од 7.191 хиљаде динара са ПДВ, за шта је добављач испоставио привремену ситуацију број 111/19 од 12.12.2019. године. Град Ниш је измирио обавезе и извршио евидентирање имовине у своје пословне књиге.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Musculus“ д.о.о. Београд закључио Уговор број 1640/2019-01 од 13.5.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на замени паркета у Хали „Чаир“. Укупна вредност уговорених радова износи 20.964 хиљаде динара са ПДВ, а рок за њихово извођење је 35 дана од увођења у посао. У 2019. години су изведени радови укупне вредности од 20.963 хиљаде динара са ПДВ, за шта је добављач испоставио окончану ситуацију број 47 од 14.6.2019. године. Град Ниш је измирио обавезе и извршио евидентирање имовине у своје пословне књиге.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Град Ниш је са „Trase Srbija“ а.д. Ниш закључио Уговор број 4717/2018-01 од 4.12.2018. године. Предмет Уговора је изградња пратећег објекта бицикличког полигона у ОШ „Његош“ у Нишу. Укупна вредност уговорених радова износи 4.538 хиљада динара са ПДВ, а рок за њихово извођење је 45 календарских дана од увођења у посао. У 2019. години су изведени радови укупне вредности од 3.641 хиљаде динара са ПДВ, за шта је добављач

⁴⁸ „Службени лист Града Ниша“, бр. 5/14, 92/16 и 139/17



испоставио окончану ситуацију број 1/162 од 14.11.2019. године. Град Ниш је измирио обавезе и извршио евидентирање имовине у своје пословне књиге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа није евидентирала у својим пословним књигама обавезе у укупном износу од 36.526 хиљада динара у року од два дана од дана настанка пословних промена, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обавезе су преузете по основу рачуна ЈП Завод за урбанизам број 228-19 од 5.11.2019. године и ситуација „ГАТ“ д.о.о. Нови Сад број 19-305-001163 од 31.7.2019. године, „Акт Контрол“ д.о.о. Ниш број 111/19 од 12.12.2019. године, „Musculus“ д.о.о. Београд број 47 од 14.6.2019. године и „Trace Србија“ а.д. Ниш број 1/162 од 14.11.2019. године;
- Неправилно је евидентиран издатак за израду пројектне документације за наткривање постојећих трибина Стадиона „Чаир“ у износу од 3.360 хиљада динара на субаналитичком конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти, уместо на субаналитичком конту 511451 – Пројектна документација, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Синтетички конто 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката. Исказани су издаци у износу од 280.663 хиљаде динара из буџета Града.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Водоградња“ д.о.о. Пуковац закључио Оквирни споразум број 1330/2019-01 од 11.4.2019. године. Предмет Оквирног споразума је утврђивање услова за закључивање појединачних уговора о јавној набавци извођења радова на рехабилитацији јавних путева. Укупна вредност Оквирног споразума је 540.000 хиљада динара са ПДВ, и закључен је на период од две године. Ревидирани су следећи уговори закључени на основу Оквирног споразума:

1) Уговор број 1660/2019-01 од 15.5.2019. године о рехабилитацији Улице Милета Ђурђановића у Поповцу. Вредност Уговора је 29.207 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 30 дана од увођења у посао;

2) Уговор број 2273/2019-01 од 12.6.2019. године о рехабилитацији Трга Павла Стојковића у Нишу. Вредност Уговора је 9.948 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 15 дана од увођења у посао;

3) Уговор број 2274/2019-01 од 12.6.2019. године о рехабилитацији Улице Југ Богданове у Нишу. Вредност Уговора је 5.935 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 15 дана од увођења у посао;

4) Уговор број 2515/2019-01 од 1.7.2019. године о рехабилитацији Улице Станоја Бунушевца у Нишу. Вредност Уговора је 26.077 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 40 дана од увођења у посао.

Град Ниш је са ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша закључио Уговор о уређивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 3396/2019-01 од 28.8.2019. године и Уговор о уступању оквирних споразума и закључених уговора број 3489/2019-01 од 3.9.2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.056 хиљада динара за одржавање пумпних станица по рачунима „Елмонт“ д.о.о. Ниш, на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и



одржавање. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, у вишем износу, више је исказано стање на синтетичким контима 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;

- Обавеза по привременој ситуацији „Елмонт“ д.о.о. Ниш број 91/R од 28.12.2018. године, у износу од 262 хиљаде динара, није евидентирана у пословним књигама Градске управе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Канцеларија за локални економски развој и пројекте

На овој групи је исказан издатак у износу од 96.945 хиљада динара, од чега 53.993 хиљаде динара из буџета Града, 12.525 хиљада динара из донација и помоћи и 30.427 хиљада динара из осталих извора финансирања. Издаци су исказани за изградњу зграда и објеката у износу од 69.964 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 20.680 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од 6.301 хиљаде динара.

Синтетички конто 511200 – Изградња зграда и објеката. Исказани су издаци у износу од 69.964 хиљаде динара, од чега 39.537 хиљада динара из буџета Града и 30.427 хиљада динара из осталих извора. Издаци су извршени за објекте за потребе образовања у износу од 1.033 хиљаде динара, водовод у износу од 260 хиљада динара, плинводе и плинске радове у износу од 5.571 хиљаде динара, комуникационе и електричне водове у износу од 7.712 хиљада динара, отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 51.219 хиљада динара и за установе културе у износу од 4.169 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Хидроконтрол“ д.о.о. закључио Уговор број 495/2019-01 од 26.2.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на изградњи магистралног топловода топлификационог система Машинског факултета у Нишу. Вредност Уговора је 6.219 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао. У 2019. години су изведени радови укупне вредности од 5.571 хиљаде динара са ПДВ, за шта је добављач испоставио окончану ситуацију број 547 од 24.4.2019. године. Канцеларија за локални економски развој и пројекте је измирила обавезе. Евидентирање имовине је извршено у пословне књиге Градске управе.

Министарство привреде (Наручилац), Град Ниш (Инвеститор) и „Пирамида“ д.о.о. Сремска Митровица су закључили Уговор број 1899/2018-01 од 29.5.2018. године. Предмет Уговора је изградња заштитне конструкције над Вилом са перистилом на археолошком налазишту Медијана. Вредност Уговора је 24.558 хиљада динара са ПДВ, и то 10.232 хиљаде динара на терет буџета Републике Србије и 14.326 хиљада динара на терет буџета Града Ниша. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. У 2019. години извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 28/2019 од 4.4.2019. године, на укупну вредност изведених радова од 20.465 хиљада динара. Град Ниш је измирио свој део обавеза и евидентирао имовину у припреми у пословне књиге Градске управе.

Министарство привреде (Наручилац), Град Ниш (Инвеститор) и ЗТР „Gas-Oil“ пр Сокобања су закључили Уговор о извођењу радова број 3360/2018-01 од 31.8.2018. године. Предмет Уговора је изградња стрељане за потребе регионалног школског стрељачког спорта у оквиру спортско рекреативног центра „Чаир“ у Нишу. Вредност



Уговора је 107.784 хиљаде динара са ПДВ, и то 40.526 хиљада динара на терет буџета Републике Србије и 67.257 хиљада динара на терет буџета Града Ниша. Рок за извођење радова је 180 календарских дана од дана увођења у посао.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе у укупном износу од 40.043 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама Канцеларије за локални економски развој и пројекте у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обавезе су преузете по окончаној ситуацији „Хидроконтрол“ д.о.о. Ниш број 547 од 24.4.2019. године, у износу од 4.642 хиљаде динара, и по ситуацијама ЗТР „Gas Oil“ пр Сокобања број 08-09/19 од 19.9.2019. године и 20-11/19 од 22.11.2019, године у укупном износу од 35.401 хиљаде динара.

Синтетички конто 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката. Исказани су издаци у износу од 20.680 хиљада динара, од чега 8.591 хиљада динара из буџета Града и 12.089 хиљада динара из донација и помоћи. Издаци су извршени за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 6.688 хиљада динара и за капитално одржавање установа културе у износу од 13.992 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Систем СНЛ Градитељ“ д.о.о. Лесковац закључио Уговор број 1599/2019-01 од 9.5.2019. године. Предмет Уговора је извођење радова на одржавању јавног парка у Нишкој Бањи. Вредност Уговора је 16.032 хиљаде динара, а рок за извођење радова је 75 календарских дана од дана увођења у посао.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Град Ниш је са „Хемико систем ИНГ“ д.о.о. Ниш закључио Уговор број 4983/2018-01 од 26.12.2018. године. Предмет Уговора је извођење радова на уређењу гледалишта Позоришта лутака – замена подова и седишта у позоришној сали. Вредност уговора је 5.419 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења у посао. У 2019. години изведени су радови у вредности од 5.401 хиљаде динара са ПДВ, за шта је извођач доставио окончану ситуацију број 003/2019 од 11.3.2019. године. Канцеларија за локални економски развој и пројекте је измирила обавезе у целости, док је имовина евидентирана у пословне књиге Градске управе.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 37: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	119.226	113.226	16.555	14.557	13	88
2	Завод за заштиту споменика културе	6.445	6.445	4.117	4.117	64	100
3	СЦ „Чаир“	9.250	9.250	3.916	3.916	42	100



4	Канцеларија за локални економски развој и пројекте	7.500	13.500	7.336	7.336	54	100
Укупно корисници (1-4)		142.421	142.421	31.924	29.926	21	94
Укупно Град - група 512000		161.415	161.165	43.495	41.497	26	95

Исказано је извршење у износу од 43.495 хиљада динара, од чега 1.902 хиљаде динара из буџета Републике, 31.875 хиљада динара из буџета Града, 2.494 хиљаде динара из донација и помоћи и 7.224 хиљаде динара из осталих извора.

1) Градска управа

На овој групи је исказан издатак у износу од 16.555 хиљада динара, од чега 26 хиљада динара из буџета Републике и 16.529 хиљада динара из буџета Града. Издаци су исказани за опрему за саобраћај у износу од 1.485 хиљада динара, административну опрему у износу од 10.399 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 1.326 хиљада динара и за опрему за јавну безбедност у износу од 3.343 хиљаде динара и за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од хиљаду динара.

Синтетички конто 512200 – Административна опрема. Исказан је износ од 10.399 хиљада динара, од чега 26 хиљада динара из буџета Републике и 10.373 хиљаде динара из буџета Града. Издаци су исказани за намештај у износу од 937 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 8.423 хиљаде динара, штампаче у износу од 342 хиљаде динара, електронску опрему 498 хиљада динара и за опрему за домаћинство у износу од 199 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Град Ниш је са „Облак технологије“ д.о.о. Београд закључио Уговор број 5090/2019-01 од 23.12.2019. године. Предмет Уговора је набавка рачунарске опреме укупне вредности од 7.799 хиљада динара са ПДВ.

Синтетички конто 512400 – Опрема за заштиту животне средине. Исказан је износ од 1.326 хиљада динара из буџета Града, по рачуну добављача „ЕлкоКВ“ д.о.о. Чукојевац број 5105600162 од 8.8.2019. године за набавку и уградњу пумпи за препумпавање воде, по налогу Штаба за ванредне ситуације. Град Ниш је за наведене намене спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио Уговор број 1893-1/2019-01 од 31.5.2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавеза по рачуну „ЕлкоКВ“ д.о.о. Чукојевац број 5105600162 од 8.8.2019. године, у износу од 1.326 хиљада динара, није евидентирана у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Синтетички конто 512800 – Опрема за јавну безбедност. Исказан је износ од 2.689 хиљада динара из буџета Града. На основу предлога Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша, Градско веће Града Ниша је донело Решење број 403-3/2019-03 од 17.4.2019. године, којим се деци рођеној у 2018. години додељује 477 бесплатних дечијих ауто седишта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.998 хиљада динара за набавку ауто седишта, ради доделе деци рођеној у 2018. години на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о



стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, више је исказано стање у истом износу на синтетичким контима 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима;

- Обавеза по рачуну „Sit Systems“ д.о.о. Београд број 48/19 од 13.2.2019. године, у износу од 1.256 хиљада динара, није евидентирана у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Завод за заштиту споменика културе

На овој групи исказан је издатак у износу од 4.117 хиљада динара, од чега 765 хиљада динара из средстава буџета Републике и 3.352 хиљаде динара из осталих извора. Издаци су исказани за опрему за саобраћај у износу од 2.062 хиљаде динара, административну опрему у износу од 1.946 хиљада динара и за опрему за образовање, културу и спорт у износу од 109 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3) СЦ „Чаир“

На овој групи исказан је издатак у износу од 3.916 хиљада динара, од чега 2.875 хиљада динара из средстава буџета Града и 1.041 хиљада динара из осталих извора. Издаци су исказани за административну опрему у износу од 1.717 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.202 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу до 600 хиљада динара и за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 397 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

4) Канцеларија за локални економски развој и пројекте

На овој групи је исказан издатак у износу од 7.336 хиљада динара за административну опрему, од чега 5.451 хиљада динара из буџета Града и 1.885 хиљада динара из донација и помоћи.

По спроведеном поступку јавне набавке, Град Ниш и „Klima Trade“ пр Ниш су закључили Уговор о испоруци и уградњи опреме број 2856/2019-01 од 26.7.2019. године. Предмет Уговора је набавка и уградња опрема за климатизацију у делу објекта у Улици генерала Милојка Лешјанина. Вредност Уговора је 2.816 хиљада динара, колико је и реализовано у току 2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавеза по ситуацији „Klima Trade“ пр Ниш број 0/70 од 19.8.2019. године за набавку и уградњу опреме за климатизацију, у износу од 2.816 хиљада динара, није евидентирана у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њеног измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – остале некретнине и опрема садржи конто остале некретнине и опрему.



Табела број 38: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	3.240	3.240	125	125	4	100
	Укупно Град - група 513000	4.240	4.240	125	125	3	100

Исказано је извршење у износу од 125 хиљада динара из буџета Града код Градске управе.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 513000 – Остале некретнине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетичка конта за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства.

Табела број 39: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	1.000	1.000	177	0	0	0
	Укупно Град - група 515000	26.768	28.268	4.744	4.567	16	96

Исказано је извршење у износу од 4.744 хиљаде динара, од чега 1.605 хиљада динара из буџета Републике, 2.355 хиљада динара из буџета Града, 247 хиљада динара из донација и помоћи и 537 хиљада динара из осталих извора финансирања.

1) ЈПУ „Пчелица“

Исказани су издаци у износу од 177 хиљада динара из буџета Града за израду веб-сајта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран и исказан расход за израду веб-сајта у износу од 177 хиљада динара на групи 515000 – Нематеријална имовина, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је, у истом износу, више исказано стање на контима 016100 – Нематеријална имовина и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

3.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 40: Залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	66.400	66.400	62.578	62.578	94	100
	Укупно Град - група 523000	71.590	71.590	64.370	64.370	90	100

Исказано је извршење у износу од 64.370 хиљада динара, од чега 19.994 хиљаде динара из буџета Града и 44.376 хиљада динара из осталих извора.



1) ЈПУ „Пчелица“

На овој групи исказан је издатак у износу од 62.578 хиљада динара, од чега 19.993 хиљаде динара из буџета Града и 42.585 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Део обавеза по рачунима за набавку робе за даљу продају ЈПУ „Пчелица“ није евидентирала у својим пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа врши пренос средстава ЈПУ „Пчелици“ за набавку робе за даљу продају на основу поднетих спецификација трошкова, а не на основу валидних рачуноводствених исправа. Тако, 30.8.2019. године, Градска управа је извршила пренос средстава у износу од 6.710 хиљада динара на основу спецификација за укупно 211 рачуна. Вредности рачуна су различити, на пример рачун „Круна комерц“ д.о.о. број 181832202019 од 1.7.2019. године је на износ од 500,00 динара, а рачун број 101492202019 од 29.5.2019. године је на износ од 185.428,00 динара. На тај начин, јавља се ризик од неадекватне контроле.

3.1.3.6. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

Табела број 41: Земљиште

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	288.300	292.609	289.952	289.952	99	100
Укупно Град - група 541000		288.300	292.609	289.952	289.952	99	100

1) Градска управа

Исказано је извршење у износу од 289.952 хиљаде динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за набавку земљишта које је плаћала са групе 541000 – Земљиште на групи 252000 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се издаци евидентирају на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног извештавања и потцењивања вредности имовине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.



3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

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

Табела број 42: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	199.000	192.000	173.010	173.010	90	100
Укупно Град - група 611000		199.000	192.000	173.010	173.010	90	100

1) Градска управа

Исказано је извршење у укупном износу од 173.010 хиљада динара на терет буџета Града за отплату главнице домаћим пословним банкама.

На овој позицији исказано је извршење код Градске управе у износу од 37.457 хиљада динара за отплате камата домаћим пословним банкама по кредитима, и то:

1) по Уговору број 1601/2015-01 од 5.5.2015. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 34.991 хиљаде динара, за четири рате у 2019. години;

2) по Уговору број 1602/2015-04 од 5.5.2015. године са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (сада са „ОТР Banka Srbija“ а.д. Београд) у износу од 40.388 хиљада динара, за четири рате у 2019. години;

3) по Уговору број 2935/2015-01 од 7.9.2015. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 40.907 хиљада динара, за четири рате у 2019. години;

4) по Уговору број 3518/2015-01 од 12.11.2015. године са „АИК Banka“ а.д. Београд у износу од 26.995 хиљада динара, за три рате у 2019. години;

5) по Уговору број 589/2016-01 од 2.3.2016. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 29.729 хиљада динара, за три рате у 2019. години.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.2. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се евидентира набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.



Табела број 43: Набавка домаће финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Градска управа	182.160	182.100	182.000	182.000	100	100
	Укупно Град - група 621000	182.160	182.160	182.000	182.000	100	100

1) Градска управа

Исказани су издаци у износу од 182.000 хиљада динара за учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама.

Скупштина Града Ниша је донела:

1) Одлуку о повећању основног капитала ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша број 06-1387/2018-18-02 од 17.12.2018. године, на основу које се увећава основни капитал за 7.000 хиљада динара. Град Ниш је извршио уплату целокупног износа 4.2.2019. године;

2) Одлуку о повећању основног капитала ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ Ниш број 06-255/2019-11-02 од 19.3.2019. године, на основу које се увећава основни капитал за 25.000 хиљада динара. Град Ниш је извршио уплату целокупног износа до 19.9.2019. године;

3) Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Градска топлана“ Ниш број 06-1019/2019-11-02 од 29.10.2019. године, на основу које се увећава основни капитал за 150.000 хиљада динара. Град Ниш је извршио уплату целокупног износа до 14.11.2019. године.

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 44: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8.008.488	8.931.520	8.931.454	-66
700000	Текући приходи	7.767.527	8.687.303	8.687.237	-66
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	4.205.196	4.787.825	4.787.825	-
712000	Порез на фонд зарада	140	37	37	-
713000	Порез на имовину	1.257.128	1.533.451	1.533.451	-
714000	Порез на добра и услуге	246.958	213.442	213.442	-
716000	Други порези	122.574	125.393	125.393	-
731000	Донације од иностраних држава	7.064			-
732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.839	32.490	32.490	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	997.032	910.401	910.401	-
741000	Приходи од имовине	192.111	226.531	226.531	-
742000	Приходи од продаје добара и услуга	560.928	585.942	585.942	-
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	65.205	106.639	106.639	-
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.467	2.459	2.459	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	94.309	158.301	149.064	-9.237
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.956	4.086	1.656	-2.430
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.347	172	11.904	11.732
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	159	134	3	-131
791000	Приходи из буџета	4.114			-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	240.961	244.217	244.217	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину



811000	Примања од продаје непокретности	12.049	4.073	4.949	876
812000	Примања од продаје покретне имовине	84	-	-	-
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	3.732	876	0	-876
821000	Примања од продаје робних резерви	24.121	161.948	161.948	-
822000	Примања од продаје залиха производње	13.145	14.980	14.980	-
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	46.489	29.516	29.516	-
841000	Примања од продаје земљишта	141.341	32.824	32.824	-
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	7.816.818	8.562.045	8.561.979	-66
400000	Текући расходи	6.876.983	7.331.489	7.321.248	3.165
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.662.398	1.774.548	1.774.548	-
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	295.914	309.215	309.215	-
413000	Накнаде у натури	50.420	43.429	43.429	-
414000	Социјална давања запосленима	36.704	74.139	74.073	-66
415000	Накнаде трошкова за запослене	11.594	14.672	14.672	-
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.139	22.336	22.336	-
421000	Стални трошкови	643.923	543.197	543.197	-
422000	Трошкови путовања	12.680	23.955	23.955	-
423000	Услуге по уговору	556.983	661.543	632.149	-29.394
424000	Специјализоване услуге	853.284	908.236	888.108	-20.128
425000	Текуће поправке и одржавање	347.051	344.240	357.194	12.954
426000	Материјал	185.451	117.167	117.167	-
441000	Отплата домаћих камата	52.309	37.457	37.457	-
444000	Пратећи трошкови задуживања	3.130	1.092	1.092	-
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.	88.167	85.141	85.141	-
454000	Субвенције приватним предузећима	37.881	37.993	37.993	-
462000	Дотације међународним организацијама	181	486	486	-
463000	Трансфери осталим нивоима власти	854.478	837.247	837.957	710
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	56.601	106.130	109.130	3.000
465000	Остале дотације и трансфери	107.725	102.729	107.426	4.697
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	371.876	358.938	375.167	16.229
481000	Дотације невладиним организацијама	381.075	489.026	504.189	15.163
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	31.110	28.499	28.499	-
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	157.102	301.332	301.332	-
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.109	-	-	-
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	58.698	108.742	108.742	-
500000	Издаци за нефинансијску имовину	939.835	1.230.556	1.240.731	-3.231
511000	Зграде и грађевински објекти	561.149	827.870	826.814	-1.056
512000	Машине и опрема	106.692	43.495	41.497	-1.998
513000	Остале некретнине и опрема	6.633	125	125	-
515000	Нематеријална имовина	11.551	4.744	4.567	-177
523000	Залихе робе за даљу продају	37.224	64.370	64.370	-
541000	Земљиште	216.586	289.952	289.952	-
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	191.670	369.475	369.475	-
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	108.144	134.903	134.903	-
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.196	1.218	1.218	-
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	77.484	67.488	67.488	-
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	26.464			-
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		66.197	66.197	-



	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	261.647	355.010	355.010	-
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	191.647	173.010	173.010	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	70.000	182.000	182.000	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	38.167	149.368	149.368	-
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	26.110	115.752	115.752	-
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	12.057	33.616	33.616	-

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи у износу од 8.687.303 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 244.217 хиљада динара, што укупно износи 8.931.520 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 8.008.488 хиљада динара, остварено је повећање за 923.032 хиљаде динара или за 11,5%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Део прихода и примања је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 12.608 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1. Приходи и примања;
- Део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 66 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана код Регионалног центра за професионални развој, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1. Приходи и примања.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 7.331.489 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.230.556 хиљада динара, што укупно износи 8.562.045 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 7.816.818 хиљада динара, утврђено је повећање за 745.227 хиљада динара или за 9,5%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је део расхода и издатака у финансијским извештајима укупно исказан (1) у већем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 54.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено у тачкама 3.1.2. Текући расходи и 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.

3.2.3. Резултат пословања

Град Ниш је у 2019. години исказао буџетски суфицит у износу од 369.475 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.218 хиљада динара, део пренетих неутрошених новчаних



средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 67.488 хиљада динара, за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 66.197 хиљада динара и кориговано је покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 355.010 хиљада динара, тако да је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу 149.368 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 115.752 хиљаде динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 33.616 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да поједини индиректни корисници у Билансу прихода и расхода – Образац 2 нису извршили кориговање мањка прихода и примања за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) у најмањем износу од 2.268 хиљада динара, и то: Народно позориште у најмањем износу од 861 хиљаде динара, СЦ Чаир у најмањем износу од 1.405 хиљада динара и Сигурна кућа у најмањем износу од две хиљаде динара. Услед тога, наведени корисници су, у истим износима, више исказали мањак прихода и примања – дефицит (ОП 2358). Наведена неправилност је коригована приликом консолидације.

3.3. Биланс стања

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

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Града са стањем на дан 31.12.2019. године.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

1) Градска управа

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју врши попис.

Начелник Градске управе донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 347/2017-20 од 6.4.2017. године, којим су од члана 41. до члана 48. прописани начин и рокови вршења пописа имовине, потраживања, обавеза и извора средстава и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Градоначелник Града Ниша донео је Решење о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања, на дан 31.12.2019. године број 3927/2019-01 од 4.10.2019. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеним решењем именоване су следеће комисије:

- 1) Централна комисија;
- 2) Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава, рачунарске и телекомуникационе опреме;
- 3) Комисија за попис пољопривредног земљишта;
- 4) Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката;
- 5) Комисија за попис станова;
- 6) Комисија за попис залиха робних резерви;
- 7) Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката;
- 8) Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми;
- 9) Комисија за попис финансијске имовине и обавеза.

Свака појединачна комисија има председника, заменика председника, два члана и два заменика. У Решењу о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања наведено је да су комисије за попис дужне да изврше попис у периоду од 15.10.2019. године до 15.2.2020. године, да сачине план рада и да после завршеног пописа сачине извештај о извршеном попису. Решењем није одређено време вршења пописа.

Извештаје о извршеном попису сачиниле су: Централна комисија од 25.2.2020. године, Комисија за попис нематеријалних улагања основних средстава, рачунарске и телекомуникационе опреме од 14.2.2020. године, Комисија за попис пољопривредног земљишта од 3.2.2020. године, Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката од 14.2.2020. године, Комисија за попис станова од 14.2.2020. године, Комисија за попис залиха робних резерви од 12.2.2020. године, Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката од 14.2.2020. године, Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми од 14.2.2020. године, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза од 14.2.2020. године.

Све образоване комисије за попис су сачиниле план рада и доставиле извештај о извршеном попису. Централна пописна комисија за попис имовине Града Ниша поднела је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године дана 25.2.2020. године. Градоначелник Града Ниша донео је Решење број 602-1/2020-01 од 3.3.2020. године, којим се даје сагласност на садржину Јединственог извештаја Централне пописне комисије за попис имовине Града Ниша.

Нисмо присуствовали извршном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Комисија за попис пољопривредног земљишта, Комисија за попис зграда, пословног простора и других грађевинских објеката, Комисија за попис градског грађевинског земљишта и комуналних објеката нису извршиле попис мерењем, бројањем, проценом како је одређено чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ су вршиле сравњење стања са подацима из Секретаријата за имовинско правне послове (као стварно стање) и са подацима из Секретаријата за финансије (као књиговодствено стање);
- Комисија за попис пољопривредног земљишта пописала је обрадиво пољопривредно земљиште (њиве, вртове, винограде и воћњаке) у укупној површини од 64 ha 69 a 66 m², ливаде и пашњаке у укупној површини од 70 ha 30 a 9 m², шуме и јаруге у укупној површини од 57 a 34 m² и остало неплодно земљиште од 7 a 13 m², које се у Катастру



непокретности води као јавна својина града Ниша. Наведено пољопривредно земљиште није евидентирано у пословне књиге Града Ниша, већ је евидентирано само у евиденцији Секретаријата за имовинско правне односе;

- Извештај Комисије за попис пољопривредног земљишта не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис у току вршења пописа није пописала нефинансијску имовину у припреми и авансе који су у главној књизи евидентирани у износу од 1.930.630 хиљада динара, нити је на било који начин утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по испостављеним привременим обрачунским ситуацијама и окончаним ситуацијама, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис у току вршења пописа није пописала нематеријалну имовину у износу од 339.323 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пописала хартије од вредности из ванбилансне евиденције у укупном износу од 618.761 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис робних резерви алуминијум сулфата и мазута, није извршен мерењем, бројањем, проценом или сличним поступцима. У Извештају комисије за попис залиха робних резерви наведено да нема техничких могућности да се физички обави мерење односно процена количине у силосу, па је количина утврђена на основу евиденције о улазним, излазним и тренутним количинама. Наведено није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) ЈПУ „Пчелица“

Управни одбор ЈПУ „Пчелица“ Ниш донео је дана 20.11.2019. године Одлуку о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 9389, којом су формиране следеће комисије:

- 1) Централна пописна комисија,
- 2) Комисија за попис залиха (животних намирница) у некомерцијалним (буџетским) магацинима, магацин производње, магацин комерцијале, робних резерви и готових производа,
- 3) Комисија за попис основних средстава, амбалаже, возног парка Установе и ситног инвентара сектор „Младост“ и попис магацина кухиње „Тина“,
- 4) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у кантинама и продуженим боравцима,
- 5) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“,
- 6) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бамби“, „Плави чуперак“, „Славуј“, „Пинокио“ и „Бајка“,



7) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Палчић“, „Маслачак“, „Невен“, „Лане и Црвенкапа“;

8) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бубамара“, „Колибри“, „Вилин град“, „Попај“ и „Панда“;

9) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“;

10) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Управи и вешерају Нада Томић у оквиру вртића „Палчић“, вешераја и веша (у вртићу „Палчић“), потраживања од купаца и обавезе према добављачима Установе, новчана средства (текући рачуни Установе), менице као и попис свих поступака јавних набавки за 2019. годину;

11) Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар);

12) Комисија за попис магацина електроматеријала, ауто делова, потрошног материјала са ХТЗ опремом, магацина залиха горива (лож уља) у седам вртића и кухиње;

13) Комисија за попис робе у малопродајним објектима;

14) Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби.

Свака комисија је дужна да пре почетка пописа сачини план рада.

Комисије за попис и Централна пописна комисија су дужне да сачине извештај о извршеном попису и исти достави Управном одбору заједно са пописним листама најкасније до 27.1.2020. године.

Директор ЈПУ „Пчелица“ је на основу Одлуке о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 9389 донео Упутство за рад пописних комисија у ЈПУ „Пчелица“ Ниш број 9415 од 20.11.2019. године.

Централна пописна комисија поднела је Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 932 од 28.1.2020. године и Допуну извештаја број 1397 од 22.2.2020. године.

Управни одбор ЈПУ „Пчелица“ донео је Одлуку о усвајању извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године и књижењу резултата пописа број 1005 од 29.1.2020. године и Одлуку о усвајању Допуне извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године и књижењу резултата пописа број 1423 од 22.2.2020. године. Управни одбор је у наведеној Одлуци утврдио:

1) нефинансијска имовина у основним средствима која су дотрајала и нису више у употреби, расходовати услед застарелости и економске неупотребљивости и искњижити на терет извора средстава нефинансијске имовине у сталним средствима у садашњој вредности у износу од 89 хиљада динара;

2) извршити расход инвентара (венедијанери, отварач за конзерве, телефон, итисони, ћебад, јоргански чаршави, мајсторски алат, прибор за јело, шоље, корпе за хлеб, кашике, гајбе за смрзнуто пециво, шерпе, тањира, чаше, итд) у укупној набавној вредности од 438 хиљада динара, и исте отписати.

У сврху отуђења расходованих средстава директор је формирао две комисије:

1) Комисија за процену тржишне вредности расходоване опреме и инвентара;

2) Комисија за продају-лицитацију или отуђење непродате опреме и инвентара уз обавезну пратећу документацију - записник о уништењу или отпремницу ЈКП „Медијана“.

Утврђене количине мањка залиха материјала и робе у вредности од три хиљаде динара са ПДВ прокњижене су на терет ЈПУ „Пчелица“ односно на терет извора



нефинансијске имовине у залихама, јер се ради о малим вредностима у односу на укупан годишњи промет магацина односно испод дозвољених граница по Уредби о количини расхода (кало, растур, лом и квар) на које се не плаћа ПДВ. Вишковима залиха у вредности од једне хиљаде динара задужени су рачунопологачи по магацинима.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном одбору Извештај о попису, што није у складу са чланом 30. и 31. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ЈПУ „Пчелица“ Ниш;
- Два члана Комисије за попис нису потписала следеће пописне листе: попис залиха (животних намирница) у некомерцијалним (буџетским) магацинима, магацин производње, магацин комерцијале, робних резерви и готових производа, попис основних средстава, амбалаже, возног парка Установе и ситног инвентара сектор „Младост“ и попис магацина кухиње „Тина“, попис основних средстава и ситног инвентара у кантинама и продуженим боравцима, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бамби“, „Плави чуперак“, „Славуј“, „Пинокио“ и „Бајка“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Палчић“, „Маслачак“, „Невен“, „Лане и Црвенкапа“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бубамара“, „Колибри“, „Вилин град“, „Попај“ и „Панда“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, попис основних средстава и ситног инвентара у Управи и вешерају нада Томић у оквиру вртића „Палчић“, вешераја и веша (у вртићу „Палчић“), потраживања од купаца и обавезе према добављачима Установе, новчана средства (текући рачуни Установе), менице, као и попис свих поступака јавних набавки за 2018. годину, попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), попис магацина електроматеријала, ауто делова, потрошног материјала са ХТЗ опремом, магацина залиха горива (лож уља) у седам вртића и кухиње, попис робе у малопродајним објектима, и попис инвентара алата у мајсторској служби, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 932 од 28.1.2020. године и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 1770 од 26.2.2020. године није



- потписао један члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис залиха лож уља извршен је само натурално, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у природи (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу накнада за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја број 1397 од 22.2.2020. године у року који је прописан чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Завод за заштиту споменика културе

Директор Завода за заштиту споменика културе Ниш донео је Решење о образовању Комисије за попис основних средстава број 1783/1-05 од 23.12.2019. године и Решење о образовању Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода, број 1784/1-05 од 23.12.2019. године.

Комисија за попис основних средстава није сачинила план рада. После завршеног пописа наведена Комисија је донела Извештај о раду комисије за попис основних средстава број 106/2-04 од 20.1.2020. године и Допуну Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 227/2-04 од 25.2.2020. године.

Управни одбор Завода за заштиту споменика културе Ниш донео је Одлуку број 278/2-01 од 25.2.2020. године о усвајању Допуне Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 227/2-04 од 25.2.2020. године.

Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода није сачинила план рада. После завршеног пописа наведена Комисија је донела Извештај о раду комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода број 106/1-04 од 20.1.2020. године и Допуну Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 227/1-04 од 25.2.2020. године.



Управни одбор Завода за заштиту споменика културе Ниш донео је Одлуку број 278/1-01 од 25.2.2020. године о усвајању Допуне Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 228/1-01 од 25.2.2020. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода није сачинила план рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода нису доставиле Извештај о извршеном попису у року прописаном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) СЦ „Чаир“

Директор Спортског центра „Чаир“ донео је Решење о именовању:

- 1) Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 01-1631/1 од 25.11.2019. године,
- 2) Комисије за попис имовине Установе - основна средста број 01-1632/1 од 25.11.2019. године,
- 3) Комисије за попис имовине Установе - ситног инвентара и залиха материјала, број 01-1633/1 од 25.11.2019. године,
- 4) Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, број 01-1634/1 од 25.11.2019. године.

Председник Централне пописне комисије донео је План рада за сваку комисију појединачно. Директор Спортског центра „Чаир“ донео је Упутство за рад комисија за попис број 01-1643/3 од 28.11.2019. године.

Извештаји о извршеном попису Централне пописне комисије, Комисије за попис основних средстава, Комисије за попис ситног инвентара и залиха материјала, Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, не садрже деловодни број и датум.

Управни одбор Установе Спортски центар „Чаир“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије број 01-249/1 од 27.2.2020. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Извештаји комисија о извршеном попису на дан 31.12.2019. године нису заведени у деловодну књигу, не садрже деловодни број и датум, тако да се не може утврдити да ли су комисије поступале у складу са роковима дефинисаним решењима о формирању комисија;



- Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и начин књижења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије за попис купаца, добављача, текућег рачуна, благајне и других инструмената платног промета и вредносних папира, није потписао један члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис нематеријалне имовине у износу од 762 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не врши попис имовине и обавеза, или се не изврши на прописан и свеобухватан начин, јавља се ризик од отуђења имовине и погрешног процењивања обавеза.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин и да предузму неопходне активности везано за пољопривредно земљиште у складу са законом Јавној својини и Законом о пољопривредном земљишту.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2019. године износи 75.112.330 хиљада динара.

Табела број 45: Актива консолидованог биланса стања Града Ниша

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (7-6)
000000	Нефинансијска имовина	67.645.710	75.974.922	8.287.862	67.687.060	67.741.038	53.978
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	67.572.000	75.825.678	8.211.605	67.614.073	67.668.051	53.978
011000	Некретнине и опрема	42.435.402	48.876.592	6.635.369	42.241.223	42.376.466	135.243
013000	Драгоцености	279	280	-	280	5	-275
014000	Природна имовина	22.954.244	23.082.378	361.911	22.720.467	22.926.558	206.091
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.506.075	2.274.121	333.869	1.940.252	1.656.935	-283.317
016000	Нематеријална имовина	676.000	1.592.307	880.456	711.851	708.087	-3.764
020000	Нефинансијска имовина у залихама	73.710	149.244	76.257	72.987	72.987	-



021000	Залихе	55.836	60.792	4.741	56.051	56.051	-
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	17.874	88.452	71.516	16.936	16.936	-
100000	Финансијска имовина	7.164.297	12.739.238	5.33.968	7.425.270	8.348.912	923.642
110000	Дугорочна финансијска имовина	1.760.979	1.811.289	483	1.810.806	2.723.885	913.079
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.760.979	1.811.289	483	1.810.806	2.723.885	913.079
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	4.112.965	5.209.695	950.136	4.259.559	4.259.559	-
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	330.124	300.111	-	300.111	300.111	-
122000	Краткорочна потраживања	3.778.635	4.856.344	903.430	3.952.914	3.952.914	-
123000	Краткорочни пласмани	4.206	53.240	46.706	6.534	6.534	-
130000	Активна временска разграничења	1.290.353	5.718.254	4.363.349	1.354.905	1.365.468	10.563
131000	Активна временска разграничења	1.290.353	5.718.254	4.363.349	1.354.905	1.365.468	10.563
	Укупно Актива:	74.810.007	88.714.160	13.601.830	75.112.330	76.089.950	977.620
351000	Ванбилансна актива	742.818	708.092	-	708.092	713.865	5.773

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 67.687.060 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Наиме, не постоји јединствена помоћна књига, већ постоје две помоћне књиге. Једна се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије (опрема и део нематеријалне имовине), док се друга води, у различитом софтверу, у Секретаријату за финансије (зграде и грађевински објекти, остале некретнине и опрема, земљиште и део нематеријалне имовине);
- Помоћна књига основних средстава Градске управе није усклађена са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и то:
 - У главној књизи евидентирана је, и у Билансу стања исказана, садашња вредност опреме у износу од 188.936 хиљада динара, док у помоћној књизи основних средстава, која се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, евидентирана је вредност опреме од 161.048 хиљада динара;
 - У помоћној књизи основних средстава Секретаријата за финансије садашња вредност зграда и грађевинских објеката износи 40.535.205 хиљада динара, док је у главној књизи евидентирана и у Обрасцу 1 исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 40.753.934 хиљаде динара; садашња вредност некретнина и опреме износи 1.054.059 хиљада динара, док је у главној књизи евидентирана садашња вредност некретнина и опреме 1.054.889 хиљада динара; грађевинско земљиште води се по садашњој вредности од 22.707.435 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност грађевинског земљишта износи 22.714.664 хиљаде динара;
- Помоћне књиге основних средстава ЈПУ „Пчелица“, Галерије савремене ликовне уметности, СЦ „Чаир“ и Туристичке организације нису усаглашена са главном



књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и то:

- У главној књизи Галерије савремене ликовне уметности евидентирана је, и у Билансу стања исказана, садашња вредност опреме у износу од 2.329 хиљада динара, док је у помоћној књизи иста евидентирана у износу од 2.153 хиљаде динара; нематеријална имовина евидентирана је у главној књизи по садашњој вредности од 41.372 хиљаде динара, док је у помоћној књизи евидентирана у износу од 229 хиљада динара, односно није евидентирана целокупна нематеријална имовина;

- у главној књизи ЈПУ „Пчелица“ евидентирана је, и у Билансу стања исказана, нето вредност опреме, осталих некретнина и опреме и нематеријалне имовине у укупном износу од 31.361 хиљаде динара, док је у помоћној књизи евидентирана садашња вредност истих у износу од 31.200 хиљада динара;

- у главној књизи СЦ „Чаир“ евидентирана је, и у Билансу стања исказана, садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 762 хиљаде динара, док у помоћној књизи није евидентирана нематеријална имовина;

- у главној књизи Туристичке организације евидентирана је, и у Билансу стања исказана, садашња вредност опреме од 4.397 хиљада динара, док је у помоћној књизи евидентирана садашња вредност од 3.949 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – На овој позицији је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 40.891.726 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 40.753.934 хиљаде динара, код Завода за заштиту споменика културе у износу од 98.315 хиљада динара, код Туристичке организације у износу од 36.506 хиљада динара и код Народног музеја у износу од 2.971 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Мање је исказана нето вредност објекта - заштитна конструкција на археолошком налазишту Медијана код Завода за заштиту споменика културе у износу од 512 хиљада динара због погрешног обрачуна амортизације (обрачун амортизације је извршен за целу годину, уместо за 11 месеци 2016. године, када је објекат активиран). Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Мање је исказана нето вредност објекта (инфо пункт Ћеле – кула 124 м² и остале зграде на археолошком налазишту Медијана 7 м² и 12 м²) за 680 хиљада динара код Народног музеја, због примене погрешне амортизационе стопе 2,5% уместо 1,5% Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Ова билансна позиција је мање исказана у консолидованом Билансу стања у износу од 6.552 хиљаде динара за објекат капела Ћеле - кула. У листу непокретности као држалац објекта је наведен Завод за заштиту споменика културе. Међутим, овај објекат је био евидентиран у пословним књигама Народног музеја по садашњој вредности од 6.552 хиљаде динара (са датумом активирања 1.1.2009. године.). Народно музеј је искњижио наведени објекат из својих пословних књига и дана 23.8.2019. године доставио Обавештење о искњижењу Градској управи. На дан 31.12.2019. године, овај објекат није евидентиран у пословним књигама Градске управе, нити у књигама наведених индиректних корисника буџетских средстава;
- Мање је исказана ова билансна позиција у консолидованом Билансу стања у износу од 632 хиљаде динара за објекат монтажни киоск (од бетона), који је био евидентиран у пословним књигама Народног музеја по садашњој вредности од 632 хиљаде динара.



Народни музеј је искњижио наведени објекат из својих пословних књига и предао Градској управи на укњижење (обавештењем о искњижењу од 23.8.2019. године), што до 31.12.2019. године није учињено;

- Градска управа је приликом обрачуна амортизације за 2019. годину применила одговарајуће стопе за обрачун амортизације. Међутим, због неодговарајућих стопа у односу на прописане у претходним годинама и неизвршеног обрачуна амортизације Градска управа је:
 - мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у најмањем износу од 15.234 хиљаде динара. Истовремено је у истом износу мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.
 - више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у најмањем износу од 1.502 хиљаде динара. Истовремено је у истом износу више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Опрема, konto 011200 – Исказана је нето вредност опреме у износу од 284.059 хиљада динара. Најзначајније уделе у тој вредности имају Градска управа, у износу од 188.936 хиљада динара (66,5%), ЈПУ „Пчелица“ у износу од 29.730 хиљада динара (10,5%) и СЦ „Чаир“ у износу од 19.937 хиљада динара (7%).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Услед погрешног обрачуна амортизације код ЈПУ „Пчелица“ Ниш (различита опрема води се под истим инвентарским бројем, иста опрема води се под истим инвентарским бројем више пута, није задат датум активације или стопа амортизације приликом обрачуна амортизације, није извршен обрачун амортизације):
 - мање је исказана нето вредност опреме у најмањем износу од 818 хиљада динара. Истовремено је у истом износу мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
 - више је исказана нето вредност опреме у најмањем износу од 3.960 хиљада динара. Истовремено је у истом износу више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Мање је исказана нето вредност опреме код Завода за заштиту споменика културе у најмањем износу од 875 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације, јер се обрачун амортизације врши за целу годину, без обзира на датум активирања средства. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Више је исказана ова билансна позиција код Градске управе у износу од 1.998 хиљада динара за набавку ауто седишта, ради доделе деци рођеној у 2018. години, услед неправилног евидентирања расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, уместо на класи 400000 – Текући расходи. Истовремено је, за исти износ више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Мање је исказана вредност опреме код Градске управе у износу од 1.326 хиљада динара за вредност набавке и уградње пумпи за препумпавање воде, по рачуну број 5105600162 од 8.8.2019. године. Истовремено је, у истом износу мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Градска управа је из помоћне књиге основних средстава, која се води у програму Службе за информатичко-комуникационе технологије, искњижила сву опрему са стањем на дан 31.12.2016. године и поново је евидентирала по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године, али са датумом набавке 31.12.2017. године. На овај начин, у помоћној књизи евидентирана је опрема са мањом основицом за обрачун амортизације и амортизација за 2017. годину није обрачуната (јер је нова набавна



вредност евидентирана са датумом набавке 31.12.2017. године), тако да је опрема исказана у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Обзиром да помоћна књига основних средстава није поуздана, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима и да није усклађена са главном књигом изражавамо резерву на исказану вредност опреме.

Предузете мере

У поступку ревизије Градска управа је евидентирала износ од 1.326 хиљада динара за набавку и уградњу пумпи за препумпавање воде на конту 011200 – Опрема и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у нето износу од 1.065.438 хиљада динара. Најзначајније уделе у тој вредности имају Градска управа у износу од 1.054.889 хиљада динара (98,9%) и Народни музеј у износу од 9.170 хиљада динара (0,9%).

Код Градске управе на овом конту евидентирани су споменици, чесме и јавни тоалети. Код Народног музеја води се Спомен логор „12. Фебруар“ Ниш и објекат на археолошком налазишту Медијана, односно објекти за које у листу непокретности Народни музеј уписан са правом коришћења.

Драгоцености, 013100 – На овој позиције је исказана садашња вредност драгоцености од 280 хиљада динара код Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказана ова билансна позиција код Градске управе у износу од 275 хиљада динара за уметничку слику бакорез „Београд“, услед неправилног евидентирања исте у помоћној књизи на конту 013100 - Драгоцености, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина. Истовремено је, у истом износу мање исказана позиција 016100 – Нематеријална имовина.

Земљиште, конто 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 22.720.467 хиљада динара, од тога код Градске управе у износу од 22.714.664 хиљаде динара и код Народног музеја у износу од 5.803 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народни музеј у пословним књигама води земљиште по садашњој вредности од 5.803 хиљаде динара за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а које није евидентирано у пословним књигама Градске управе, и то: у износу од 473 хиљаде динара (јавна својина Града) и у износу од 5.330 хиљада динара за које је у катастру непокретности уписан са правом коришћења;
- Мање је исказана ова билансна позиција у најмањем износу од 206.091 хиљаде динара код Градске управе за изузето земљиште, по основу принудно наплаћених средстава са рачуна извршења буџета Града. Истовремено је, за исти износ, више исказана позиција 015100 – Нефинансијска имовина у припреми;
- Нисмо се уверили да је из пословних књига Градске управе искњижено земљиште које је продато у 2019. години, нити да је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама. Обзиром да Градска управа није успоставила поуздану и адекватну помоћну књигу основних средстава, и да вредност земљишта у помоћној књизи није усаглашена са главном књигом изражавамо резерву на исказану вредност земљишта.



Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – У консолидованом Билансу стања Града Ниша исказана је нето вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.871.576 хиљада динара код Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Нефинансијска имовина у припреми више је исказана код Градске управе у најмањем износу од 115.908 хиљада динара, што представља вредност окончаних радова и објеката који су у употреби (рехабилитација јавних путева, замена паркета у хали Чаир). Истовремено је, у истом износу, мање исказана позиција 011100 – Зграде и грађевински објекти;
- Ова билансна позиција је више исказана код Градске управе у најмањем износу од 206.091 хиљаде динара за изузето земљиште, а по основу принудно наплаћених средстава са рачуна извршења буџета Града, што је објашњено на конту 014100-Земљиште;
- Мање је исказана нефинансијска имовина у припреми код Градске управе у износу од 35.401 хиљаде динара, за изградњу стрељане за потребе регионалног школског стрељачког спорта у оквиру спортско рекреативног центра „Чаир“ у Нишу и то: по четвртој привременој ситуацији број 08-09/19 од 19.9.2019. године у износу од 10.607 хиљада динара и по петој привременој ситуацији број 20-11/19 од 22.11.2019. године у износу од 24.794 хиљаде динара. Истовремено је, у истом износу мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у припреми;
- Више је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми код Градске управе у износу од 1.056 хиљада динара за одржавање пумпних станица по рачунима „Елмонт“ д.о.о. Ниш, услед неправилно евидентираних расход на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање. Истовремено је, у истом износу више исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Обзиром да Комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, што је детаљније описано у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза, изражавамо резерву на исказано стање нефинансијске имовине у припреми.

Предузете мере

У поступку ревизије Градска управа је искњижила износ од 87.286 хиљада динара, што представља вредност окончаних радова (рехабилитација јавних путева, замена паркета у хали Чаир) са групе 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и евидентирала наведени износ у пословним књигама на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти.

У поступку ревизије Градска управа је евидентирала износ од 35.401 хиљаде динара, по четвртој и петој привременој ситуацији за изградњу стрељане, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – Исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 68.676 хиљада динара. Највеће уделе у овој вредности имају Градска управа у износу 59.054 хиљаде динара (85,9%), Канцеларија за локални економски развој и пројекте у износу од 6.646 хиљада динара (9,7%) и Завод за заштиту споменика културе у износу од 2.479 хиљада динара (3,6%).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Мање је исказано стање на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у износу од 1.343 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе за набавку



канцеларијског намештаја (израда ормана). Истовремено, мање је исказано стање на групи 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу;

- Град Ниш је по основу изградње објекта за потребе младих научних радника и уметника, у периоду од 2011. до 2013. године, извршио уплату аванса у укупном износу од 353.651,96 ЕУР (што на дан билансирања износи 42.024 хиљаде динара), на основу Протокола о међусобној сарадњи на реализацији пројекта о заједничком улагању у изградњу стамбено-пословног објекта на локацији „Бранко Крсмановић“ у Нишу, са Фондацијом за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу. Фондација се обавезује да заврши изградњу пословног простора до 31.12.2013. године. Међутим, у наредном периоду је дошло до прекида радова, тако да објекат није завршен, односно налази се у врло раној фази изградње дужи низ година. У поступку ревизије нису нам достављени докази да је Град Ниш предузео мере за повраћај аванса, нити за наплату уговорене казне. Иста неправилност је била утврђена и Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2018. годину.

Предузете мере

У поступку ревизије, након достављених спецификација о извршеном послу, Завод за заштиту споменика културе евидентирао је у пословним књигама канцеларијски намештај у вредности од 1.334 хиљаде динара на конту 011200 – Опрема.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 711.851 хиљаде динара. Највеће учешће имају Градска управа у износу од 339.323 хиљаде динара (47,7%) и Народни музеј у износу од 255.470 хиљада динара (35,9%).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 879 хиљада динара и то: код ЈПУ „Пчелица“ у износу од 177 хиљада динара за услугу израде веб-сајта; код СЦ „Чаир“ у износу од 104 хиљаде динара за услугу дизајна веб-сајта и у износу од 492 хиљаде динара за израду акта о процени ризика, а услед неправилног евидентирања расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, уместо на класи 40000 – Текући расходи; код Народног музеја у износу од 95 хиљада динара, јер није вршен обрачун амортизације за софтвер набављен 2009. године и код Завода за заштиту споменика културе у износу од 11 хиљада динара за апликативни софтвер, услед погрешног обрачуна амортизације Истовремено је, у истом износу, више исказана позиција 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Више је исказана ова билансна позиција код СЦ „Чаир“ у износу од 166 хиљада динара за израду пројектно техничке документације стабилног система за детекцију и дојаву пожара за објекат Преноћиште СЦ „Чаир“, услед евидентирања улагања у објекат, који је евидентиран у пословним књигама Градске управе (у помоћној књизи под инвентарским бројем 140580). Истовремено је у истом износу мање исказана позиција 011100 - Зграде и грађевински објекти код Градске управе;
- Више је исказана ова билансна позиција код Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 2.994 хиљаде динара, по авансном предрачуна за пројектантски надзор над извођењем радова по пројекту „Изградња научно – технолошког парка у Нишу“. Истовремено је, у истом износу мање исказана позиција 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;



- Мање је исказана ова билансна позиција код Градске управе у износу од 275 хиљада динара за уметничку слику, што је ближе објашњено на групи 013100 - Драгоцености;
- Обзиром да СЦ „Чаир“ Ниш није вршио попис нематеријалне имовине, што је ближе објашњено у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза и да у помоћној књизи основних средстава наведеног индиректног корисника није евидентирана нематеријална имовина, изражавамо резерву на исказану вредност нематеријалне имовине.
- Обзиром да је нематеријална имовина Градске управе евидентирана у помоћним књигама Градске управе по садашњој вредности од 70.300 хиљада динара, у главној књизи по садашњој вредности 342.317 хиљада динара и да Комисија за попис није извршила попис нематеријалне имовине, што је ближе објашњено у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза, изражавамо резерву на исказану вредност.

Робне резерве, конто 021100 – Исказана је вредност робних резерви у износу од 52.099 хиљада динара код Градске управе.

Залихе производње, конто 021200 – Исказана је нето вредност залиха производње у износу од 1.287 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“.

Исказан је износ од 1.287 хиљада динара за вредност залиха по попису са стањем на дан 31.12.2019. године и то: 1.256 хиљада динара за намирнице за припремање хране (646 хиљада динара за намирнице за припремање хране за потребе вртића, 366 хиљада динара за залихе намирница за комерцијалну производњу и 244 хиљаде динара за залихе намирница за дечију заштиту) и 31 хиљада динара за залихе готових производа.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да вредност залиха исказана у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Роба за даљу продају, конто 021300 – Исказана је нето вредност робе за даљу продају у износу од 2.665 хиљада динара. Најзначајније уделе у овој вредности имају Туристичка организација у износу од 1.443 хиљаде динара (54,1%) и Народни музеј у износу од 982 хиљаде динара (36,8%).

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Исказана је нето вредност залиха ситног инвентара у износу од 2.990 хиљада динара и то код СЦ „Чаир“ у износу од 1.958 и код Туристичке организације у износу до 1.032 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказана је нето вредност залиха ситног инвентара у износу од 13.946 хиљада динара. Најзначајније уделе у овој вредности имају ЈПУ „Пчелица“ у износу од 10.754 хиљаде динара и СЦ „Чаир“ у износу од 3.110 хиљада динара.

Вредност залиха по попису са стањем на дан 31.12.2019. године код ЈПУ „Пчелица“ износи 7.530 хиљада динара и то: 4.383 хиљаде динара за вредност ложуља, 999 хиљада динара за потрошни материјал, 545 хиљада динара за дидактички материјал, 1.603 хиљаде динара за залихе електро материјала и аутоделова.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ЈПУ „Пчелица“ је исказала вредност залиха потрошног материјала у износу од 10.754 хиљаде динара, док вредности залиха по попису износи 7.530 хиљада динара, што значи да књиговодствено стање није усаглашено са стварним стањем за износ од 3.215 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања



књиговодственог стања са стварним стањем. С обзиром на наведено, изражавамо резерву на исказано стање;

- Завод за заштиту споменика културе је у Билансу стања исказао бруто вредност залиха потрошног материјала у износу од 27 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, док је у главној књизи евидентирана бруто вредност и исправка вредности ситног инвентара у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 7.425.270 хиљада динара.

Кредити домаћим јавним финансијским институцијама, конто 111300 – Исказан је износ од 200 хиљада динара код СЦ „Чаир“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СЦ „Чаир“ исказује у својим билансима стања из године у годину вредност кредита домаћим јавним финансијским институцијама од 200 хиљада динара. Према писаном појашњењу одговорна лица нису могла да установе из које године потиче овај износ и не поседују документацију. Истовремено овај износ исказан је и на конту 311400 – Финансијска имовина.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Исказан је износ од 1.810.606 хиљада динара, од чега 1.810.279 хиљада динара код Градске управе, 245 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте и 82 хиљаде динара код СЦ „Чаир“.

Град Ниш нема исказано учешће у капиталу Регионалне развојне агенције „Југ“, нити Регионална развојна агенција „Југ“ у својим пословним књигама има исказан основни капитал. У јавним књигама учешће Града Ниша је исказано у износу од шест хиљада динара. Обзиром на наведено, евиденција Града Ниша, пословне књиге Регионалне развојне агенције „Југ“ и јавне књиге нису усаглашене. Такође, код ЈКП „Naissus“, ЈКП „Градска топлана“, ЈКП „Медиана“, ЈП „Нишстан“, ЈКП „Тржница“, ЈП „Завод за урбанизам“, ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ и ЈКП „Горица“ висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена.

Табела број 46: Упоредни приказ исказаних вредности основног капитала

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив	Вредност основног капитала		
		Пословне књиге Града	Пословне књиге привредног субјекта	АПР
1	2	3		4
1.	ЈКП „Паркинг сервис“	27.749	27.748	27.749
2.	ЈКП „Naissus“	792.527	1.268.962	792.527
3.	ЈКП „Градска топлана“	150.000	499.641	0
4.	ЈКП „Медиана“	204.077	227.016	204.077
5.	ЈП „Нишстан“	0	32.145	0
6.	ЈКП „Тржница“	25.000	61.023	25.000
7.	ЈП „Завод за урбанизам“	100	5.972	100
8.	ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“	500	68.164	500
9.	ЈП „Градска стамбена агенција“	5	5	5



10.	ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада	5.005	5.005	5.005
11.	ЈКП „Горица“	588.242	512.960	588.242
12.	ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“	12.000	12.000	12.000
13.	„Инкубатор центар“ доо Ниш – у ликвидацији	0	2.716	2.756
14.	Регионална развојна агенција „Југ“	0	-	6
15.	Установа „Дивљана“	50	-	-
16.	„Start up centar“ доо Ниш	245	245	245
17.	Карантин за смештај животиња доо Топоница – у ликвидацији, брисан из АПР-а	4.974	-	11
18.	Завод за геронтологију	50	-	-
Укупно:		1.810.524	2.609.910	1.588.430

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Мање је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у укупном износу од 993.435 хиљада динара на име учешћа у капиталу, и то: 476.435 хиљада динара код ЈКП „Naissus“, 349.641 хиљада динара код ЈКП „Градска топлана“, 22.939 хиљада динара код ЈКП „Медиана“, 32.145 хиљада динара код ЈП „Нишстан“, 36.023 хиљаде динара код ЈКП „Тржница“, 5.872 хиљаде динара код ЈП „Завод за урбанизам“, 67.664 хиљаде динара код ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ и 2.716 хиљада динара код „Инкубатор центар“ доо Ниш – у ликвидацији. Истовремено је, у истом износу, мање исказан износ на конту 311400 – Финансијска имовина;
- Више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у укупном износу од 80.356 хиљада динара, и то: 75.282 хиљаде динара код ЈКП „Горица“, 50 хиљада динара код Установе „Дивљана“, 4.974 хиљаде динара код Карантина за смештај животиња д.о.о. и 50 хиљада динара код Завода за геронтологију. Истовремено је, у истом износу, више исказан износ на конту 311400 – Финансијска имовина. Комисија за попис утврдила је да не постоји пратећа документација, на основу које би могло да се потврди исказано стање учешћа у капиталу за Установу „Дивљана“ и Завод за геронтологију;
- СЦ „Чаир“ исказује у својим билансима стања из године у годину вредност домаћих акција и осталог капитала од 82 хиљаде динара. Према писаном појашњењу одговорна лица нису могла да установе из које године потиче овај износ и не поседују документацију. Истовремено овај износ исказан је и на конту 311400 – Финансијска имовина.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу од 274.256 хиљада динара. Највећи износ новчаних средстава је исказан код Градске управе у износу од 214.493 хиљаде динара, док је код индиректних корисника буџета исказан у износу од 59.763 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција је више исказана за укупно 3.822 хиљаде динара за неправилно евидентирана средства на подрачунима за донације и то: у износу од 2.862 хиљаде динара код Нишког културног центра, у износу од 574 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“ и у износу од 386 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој. Истовремено је, у истом износу, мање исказана позиција 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви;
- Ова позиција је више исказана за укупно 54 хиљаде динара за неправилно евидентирана средства на подрачунима за исплату боловања код Дечијег центра.



Истовремено је, у истом износу, мање исказана позиција 121700 – Остала новчана средства;

- Ова позиција је више исказана у износу од 180 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању за средства на девизном рачуну. Истовремено је, мање исказана позиција 121400 – Девизни рачун.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – Исказано је стање у износу од 11.477 хиљада динара, и то: 10.631 хиљада динара код Градске управе, док је код индиректних корисника буџета исказано у износу од 846 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 3.822 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 121100.

Благајна, конто 121300 – На овој позицији је исказан износ од 67 хиљада динара код четири индиректна корисника.

Девизни рачун, конто 121400 – Исказана су средства у износу од 13.954 хиљаде динара, и то: код Градске управе у износу од 13.498 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 397 хиљада динара, Народног музеја у износу од 42 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од осам хиљада динара, Народне библиотеке у износу од седам хиљада динара и код Сигурне куће у износу од три хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 180 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој, што је ближе објашњено на конту 121100- Жиро и текући рачуни.

Остала новчана средства, конто 121700 – На овој позицији је исказан износ од 357 хиљада динара и то: 143 хиљаде динара код Народног музеја, 211 хиљада динара код Народне библиотеке, две хиљаде динара код Народног позоришта и једна хиљада динара код Туристичке организације.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 54 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 121100 - Жиро и текући рачуни.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 3.952.914 хиљада динара. Највеће уделе у тој вредности имају Градска управа у износу од 3.851.512 хиљада динара (97,5%), ЈПУ „Пчелица“ у износу од 49.307 хиљада динара (1,2%) и СЦ „Чаир“ у износу од 44.850 хиљада динара (1,1%).

На овој позицији Градска управа је исказала потраживања по основу изворних локалних прихода које администрира Секретаријат за локалну пореску администрацију, потраживања по основу накнаде за заштиту животне средине, потраживања од купаца, потраживања за станове дате у откуп, потраживања за станове у закупу, потраживања по основу закупнине за пословни простор, потраживања од фондова и потраживања за позајмице из робних резерви.

Ревизија усаглашавања потраживања је вршена и путем захтева конфирмацијом, које су по налогу ревизора, послали доле наведени корисници буџетских средстава Града Ниша:



1) Градска управа

Од укупно пет послатих захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам три конфирмације. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 47: Преглед купаца Градске управе који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ Град	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Adver City“ д.о.о Ниш	3.900	4.805	905
2.	Републички геодетски завод	436	1.765	1.329
3.	„Телеком Србија“ а.д. Београд	0	34	34
Укупно				2.268

2) ЈПУ „Пчелица

Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам три конфирмације. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 48: Преглед купаца ЈПУ „Пчелица“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Играоница дечија машта Ниш	92.120	92.120	-
2.	Сигурна кућа за жене и децу	225.878	225.878	-
3.	Вртић Наше сунашце Ниш	402.600	402.600	-
Укупно				0

3) Завод за заштиту споменика културе

Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је пет конфирмација. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 49: Преглед купаца ЗЗСК који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Редни број	Купци	Износ код купца	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац	250	250	-
2.	Специјална болница за плућне болести Сурдулица	14	14	-
3.	Туристичка организација Сокобања	250	0	250
4.	Дунав минералс доо	0	0	-
5.	Музеј крајине Неготин	0	0	-
Укупно				250

4) СЦ „Чаир“

Од укупно 16 послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су нам три конфирмације. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 50: Преглед купаца СЦ „Чаир“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Самостална радња „Капа“ Сопот	0	0	-
2.	Градска топлана Ниш	138	0	138
3.	„Телеком Србија“ ад Београд	94	113	19
Укупно				157

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Путем конфирмација да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 2.675 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 2.268 хиљада динара, код Завода за заштиту споменика културе у износу од 250 хиљада динара и код СЦ „Чаир“ у



износу од 157 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- СЦ „Чаир“ је исказао потраживања од фондова у износу од 1.287 хиљада динара. Наведени износ представља почетно стање и преноси се из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, потраживање потиче из периода пре 2008. године, а односи се на ненаплаћена потраживања за боловање;
- Код Градске управе исказан је износ од 71.907 хиљада динара на име потраживања за 146 станова датих у откуп. Вредност потраживања представља вредност коју је Градска управа преузела од ЈП „Нишстан“ у збирном износу са стањем на дан 30.6.2019. године, тако да су потраживања по овом основу исказана у мањем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Градска управа не води аналитичку евиденцију откупа станова, не поседује валидну документацију о становима у откупу и нема поуздан податак о потраживањима. Обзиром на наведено, изражавамо резерву на исказану вредност;
- У пословним књигама Градске управе евидентирана су спорна потраживања у износу од 477.806 хиљада динара и исправка вредности спорних потраживања у истом износу (извршен је индиректан отпис) и то: за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 403.953 хиљаде динара, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 32.989 хиљада динара и за станове дате у закуп у износу од 40.864 хиљаде динара. Наведени износи су евидентирани на основу података (извештаја) добијених од Секретаријата за ЛПА, који врши наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта и ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених, и других услуга и накнада Ниш, који врши наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине и наплату закупнине за станове дате у закуп. Комисија за попис утврдила је да не постоји могућност увида у документацију, како би се утврдило стварно стање спорних потраживања;
- Градска управа није у пословним књигама евидентирала потраживања у износу од 30.000 хиљада динара од Туристичке организације Ниш, по основу Уговора о предфинансирању и суфинансирању пројекта „Повећање туристичких информационих сервиса у региону прекограничне сарадње“. У истом износу Туристичка организација је исказала обавезе према буџету.

Предузете мере

У поступку ревизије Градска управа је евидентирала потраживања од Туристичке организације у укупном износу од 30.000 хиљада динара. Приликом консолидације искључена су међусобна потраживања и обавезе.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 – Исказан је износ од 5.253 хиљаде динара. Највеће уделе у тој вредности имају СЦ „Чаир“ у износу од 2.840 хиљада динара (53,5%) и Градска управа у износу од 1.550 хиљада динара (29,2%).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Путем конфирмација да код Завода за заштиту споменика културе није усаглашено стање датих аванса за набавку горива у износу од 80 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У главној књизи СЦ „Чаир“ на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције евидентиран је износ од 2.307 хиљада динара као почетно стање, које се преноси из године у годину. Према писаном појашњењу одговорног лица, аванс је дат ЈП „Градска топлана“ Ниш пре више од 15 година. Међутим, наведени индиректни



буџетски корисник не поседује документацију ни сазнање о природи и датуму датог аванса.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – Исказан је износ од 1.281 хиљаде динара. Највећи удео има СЦ „Чаир“ у износу од 1.279 хиљада динара (99,8%).

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 – Исказан је износ од 29.778 хиљада динара, и то 17.162 хиљаде динара код Градске управе, 9.640 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте, 2.479 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, 484 хиљаде динара код Историјског архива и 13 хиљада динара код Туристичке организације.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказана је нето вредност од 1.324.677 хиљада динара, и то код директних корисника у износу од 1.121.992 хиљаде динара и индиректних корисника буџета у износу од 202.685 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци више је исказано за укупно 921 хиљаду динара, и то 758 хиљада динара код Градске управе и 163 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“, што је ближе објашњено у тачки 3.3.3. Пасива;
- Стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање је исказано за укупно 10.758 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 1.371 хиљаде динара, Службе за послове Градског већа у износу од 106 хиљада динара, Службе за послове градоначелника у износу од 40 хиљада динара, Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 16 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 111 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 11 хиљада динара, Галерије савремене ликовне уметности у износу од 100 хиљада динара, Регионалног центра за професионални развој у износу од 39 хиљада динара, СЦ „Чаир“ у износу од 8.964 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.3. Пасива.
- Више је исказана вредност неплаћених расхода и издатака за укупно 148 хиљада динара услед неправилног евидентирања пословних промена и то: код Дечијег центра за 43 хиљаде динара и код Народног позоришта за 105 хиљада динара;
- Мање је исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака за укупно 874 хиљаде динара услед неправилног евидентирања пословних промена и то: за 583 хиљаде динара код Нишког културног центра и за 291 хиљаду динара код Регионалног центра.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 – Исказан је износ од 450 хиљада динара код СЦ „Чаир“.

Ванбилансна актива, група 351000 – На овој позицији је исказан износ од 708.092 хиљаде динара. Највеће учешће имају Градска управа у износу од 618.761 хиљаде динара (87,4%) Туристичка организација у износу од 30.650 хиљада динара (4,3%), ЈПУ „Пчелица“ у износу од 11.892 хиљаде динара (1,9%) и Завод за заштиту споменика културе у износу од 8.427 хиљада динара (1,1%).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ванбилансна актива мање исказана за укупно 5.773 хиљаде динара за неевидентирани менице и гаранције, и то 3.874 хиљаде динара код Градске управе, 1.408 хиљада динара код СЦ „Чаир“ и 491 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива.



Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се у пословним књигама не евидентира финансијска имовина јавља се ризик од неликвидности и застаревања потраживања.

Уколико се у пословним књигама евидентира нефинансијска и финансијска имовина у већем износу јавља се ризик од неистинитог извештавања.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да правилно евидентирају и искажу вредност: 1) зграда и грађевинских објеката; 2) опреме; 3) нефинансијске имовине у припреми и авансе; 4) нематеријалне имовине; 5) домаћих акција и осталог капитала; 6) ванбилансне активе.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 75.112.330 хиљада динара, од чега су обавезе исказане у износу од 6.165.328 хиљада динара, а капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 68.947.002 хиљаде динара.

Табела број 51: Пасива консолидованог биланса стања Града Ниша

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
200000	Обавезе	6.689.632	6.165.328	6.175.406	10.078
210000	Дугорочне обавезе	1.402.500	1.141.027	1.141.027	-
211000	Домаће дугорочне обавезе	1.320.452	1.141.027	1.141.027	-
212000	Стране дугорочне обавезе	82.048	-	-	-
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	96.472	123.410	126.014	2.604
231000	Обавезе за плате и додатке	69.288	84.134	85.476	1.342
232000	Обавезе по основу накнада за запослене	943	945	945	-
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи	298	2.625	2.625	-
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	10.258	13.759	13.947	188
235000	Обавезе по основу накнада у натури	36	4.575	5.649	1.074
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	5.966	6.600	6.600	-
237000	Службена путовања и услуге по уговору	9.683	10.772	10.772	-
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	191.395	313.980	314.563	583
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	23	6.911	6.911	-
242000	Обавезе по основу субвенција	142	59.559	59.559	-
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	69.052	75.347	75.930	583
244000	Обавезе за социјално осигурање	115.022	161.799	161.947	148



245000	Обавезе за остале расходе	7.156	10.364	10.216	-148
250000	Обавезе из пословања	954.604	846.572	853.222	6.650
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.291	22.784	22.784	-
252000	Обавезе према добављачима	774.116	652.883	660.477	7.594
254000	Остале обавезе	179.197	170.905	169.961	-944
290000	Пасивна временска разграничења	4.044.661	3.740.339	3.740.580	241
291000	Пасивна временска разграничења	4.044.661	3.740.339	3.740.580	241
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	68.120.375	68.947.002	69.914.544	967.542
310000	Капитал	68.120.375	68.737.443	69.702.915	965.472
311000	Капитал	68.157.040	68.737.443	69.702.915	965.472
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	38.167	149.368	149.368	-
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	200.412	60.191	62.261	2.070
321312	Дефицит из ранијих година	275.244	-	-	-
	Укупна Пасива	72.213.306	75.112.330	76.089.950	977.620
352000	Ванбилансна пасива	742.818	708.092	713.865	5.773

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 6.165.328 хиљада динара, од чега се 1.141.027 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 123.410 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 313.980 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 846.572 хиљаде динара на обавезе из пословања и 3.740.339 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Домаће дугорочне обавезе, конто 211000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.141.027 хиљада динара код Градске управе. Исказане су обавезе за отплату главница дугорочних кредита код пословних банака, и то:

1) по Уговору број 1601/2015-01 од 5.5.2015. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 191.925 хиљада динара. Обавеза се односи на преостале 22 рате до краја отплате;

2) по Уговору број 1602/2015-04 од 5.5.2015. године са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (сада са „OTP Banka Srbija“ а.д. Београд) у износу од 221.524 хиљаде динара. Обавеза се односи на преостале 22 рате до краја отплате;

3) по Уговору број 2935/2015-01 од 7.9.2015. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 244.895 хиљада динара. Обавеза се односи на преостале 24 рате до краја отплате;

4) по Уговору број 3518/2015-01 од 12.11.2015. године са „AIK Banka“ а.д. Београд у износу од 215.587 хиљада динара. Обавеза се односи на преостале 24 рате до краја отплате;

5) по Уговору број 589/2016-01 од 2.3.2016. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 267.096 хиљада динара. Обавеза се односи на преостале 27 рата до краја отплате.

С обзиром да су кредити индексирани у еврима, Градска управа је извршила прерачун обавеза по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године. Извршено је усаглашавање обавеза путем извода отворених ставки.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 84.134 хиљаде динара, који се односи на обавезе за плату за месец децембар 2019. године, и то код: Скупштине Града у износу од 241 хиљаде динара,



Градоначелника у износу од 487 хиљада динара, Градског већа у износу од 415 хиљада динара, Градске управе у износу од 23.247 хиљада динара, Правобранилаштва Града Ниша у износу од 602 хиљаде динара, Службе за послове Скупштине Града у износу од 801 хиљаде динара, Службе за послове Градоначелника у износу од 744 хиљаде динара, Службе за послове Градског већа у износу од 607 хиљада динара, Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 1.371 хиљаде динара, Заштитника грађана у износу од 141 хиљаде динара, Центра „Мара“ у износу од 3.210 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 29.732 хиљаде динара, Дечијег центра у износу од 1.145 хиљада динара, Народног музеја у износу од 1.769 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 2.005 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 3.242 хиљаде динара, Позоришта лутака у износу од 999 хиљада динара, Нишког симфонијског оркестра у износу од 1.742 хиљаде динара, Галерије савремене ликовне уметности у износу од 559 хиљада динара, Нишког културног центра у износу од 1.295 хиљада динара, Историјског архива у износу од 654 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика у износу од 1.222 хиљаде динара, СЦ „Чаир“ у износу од 6.481 хиљаде динара, Регионалног центра за професионални развој у износу од 503 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 508 хиљада динара и Сигурне куће у износу од 412 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Стање обавеза на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке мање је исказано за најмање 1.261 хиљаде динара, и то код: Градске управе у износу од 1.136 хиљада динара, Службе за послове Градског већа у износу од 91 хиљаде динара и Службе за послове градоначелника у износу од 34 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Обавезе се односе на нето исплату прековременог рада. Запослени код наведених корисника прековремени рад су остварили у 2019. години, али им је исти обрачунат и исплаћен уз зараде за 2020. годину, у виду корекције зараде;
- Мање је исказано стање обавеза за плате и додатке у износу од 20 хиљада динара, и то 11 хиљада динара код Народног позоришта и девет хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Више је исказано стање обавеза за плате и додатке у износу од 140 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“ због неправилног евидентирања обавезе за други део плате за децембар 2019. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Обавезе за плате, додатке и накнаде запослених мање су исказане за укупно 201 хиљаду динара, јер су обавезе умањене за обавезе по основу административних забрана запослених, и то 187 хиљада динара код Дечијег центра и 14 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности. Истовремено је за исти износ више исказано стање на групи конта 254000 - Остале обавезе.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 945 хиљада динара за накнаде за превоз на посао и са посла за децембар 2019. године, и то: шест хиљада динара код Скупштине Града, 11 хиљада динара код Градоначелника, 13 хиљада динара код Градског већа, 695 хиљада динара код Градске управе, 18 хиљада динара код Правобранилаштва, 24 хиљаде динара код Службе за послове Скупштине Града, 26 хиљада динара код Службе за послове Градоначелника, 22 хиљаде динара код Службе за послове Градског већа, 37 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте, две



хиљаде динара код Заштитника грађана, 37 хиљада динара код Центра „Мара“, 46 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој и осам хиљада динара код Сигурне куће.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 2.625 хиљада динара, а по основу решења за исплату јубиларних награда донетих у 2019. години, а реализованих у 2020. години, и то код: Градске управе у износу од 574 хиљаде динара, 56 хиљада динара код Службе за послове градоначелника, 56 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте и 1.939 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 13.759 хиљада динара по основу доприноса за плате на терет послодавца за децембар 2019. године, код директних и индиректних корисника буџета, и то код: Скупштине Града у износу од 39 хиљада динара, Градоначелника у износу од 80 хиљада динара, Градског већа у износу од 70 хиљада динара, Градске управе у износу од 3.847 хиљада динара, Правобранилаштва у износу од 100 хиљада динара, Служба за послове Скупштине Града у износу од 133 хиљаде динара, Службе за послове Градоначелника у износу од 124 хиљаде динара, Служба за послове Градског већа у износу од 101 хиљаде динара, Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 229 хиљада динара, Заштитника грађана у износу од 23 хиљаде динара, Центра „Мара“ у износу од 534 хиљаде динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 4.717 хиљада динара, Дечијег центра у износу од 218 хиљада динара, Народног музеја у износу од 295 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 332 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 531 хиљаде динара, Позоришта лутака у износу од 165 хиљада динара, Нишког симфонијског оркестра у износу од 290 хиљада динара, Галерије савремене ликовне уметности у износу од 95 хиљада динара, Нишког културног центра у износу од 212 хиљада динара, Историјског архива у износу од 107 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 204 хиљаде динара, СЦ „Чаир“ у износу од 1.079 хиљада динара, Регионалног центра за професионални развој у износу од 76 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 90 хиљада динара и Сигурне куће у износу од 68 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Стање обавеза на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање је исказано за најмање 211 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 190 хиљада динара, Службе за послове Градског већа у износу од 15 хиљада динара и Службе за послове градоначелника у износу од шест хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Обавезе се односе на доприносе по основу исплате прековременог рада. Запослени код наведених корисника прековремени рад су остварили у 2019. години, али им је исти обрачунат и исплаћен уз зараде за 2020. годину, у виду корекције зараде;
- Више је исказано стање обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“ због неправилног евидентирања обавезе за социјалне доприносе за децембар 2019. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу накнада у натури, конто 235000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 4.575 хиљада динара и то: три



хиљаде динара код Градоначелника, 2.197 хиљада динара код Градске управе, 36 хиљада динара код Службе за послове Скупштине Града, седам хиљада динара код Службе за послове градоначелника, 10 хиљада динара код Службе за послове Градског већа, 51 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте, 13 хиљада динара код Заштитника грађана, 21 хиљада динара код Правобранилаштва, 90 хиљада динара код Центра „Мара“, 2.054 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“, 71 хиљада динара код Историјског архива и 22 хиљаде динара код Сигурне куће.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Стање обавеза на групи 235000 – Обавезе по основу накнада у природи мање је исказано за 111 хиљада динара, за неизмирене обавезе по основу накнада за маркице за превоз код ЈПУ „Пчелица“. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Индиректни корисници мање су исказали ову билансну позицију за износ од укупно 963 хиљаде динара за накнаде у природи, и то: Дечији центар у износу од 141 хиљаде динара, Народно позориште у износу од 281 хиљаде динара, Позориште лутака у износу од 177 хиљада динара, Нишки симфонијски оркестар у износу од 161 хиљаде динара, Галерија савремене ликовне уметности у износу од 51 хиљаде динара и 152 хиљаде динара код Нишког културног центра. Истовремено су више исказали стање на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима у истом износу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 6.600 хиљада динара и то код: Градоначелника у износу од 219 хиљада динара, Градске управе у износу од 2.942 хиљаде динара, Центра „Мара“ у износу од 113 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 3.060 хиљада динара, Народног музеја у износу од 56 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 35 хиљада динара, Позоришта лутака у износу од 29 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 98 хиљада динара, СЦ „Чаир“ у износу од 19 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 29 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 10.772 хиљаде динара, и то: 4.121 хиљада динара код Скупштине Града, 89 хиљада динара код Градског већа, 5.551 хиљада динара код Градске управе, 67 хиљада динара код Службе за послове Скупштине Града, једна хиљада динара код Службе за послове Градоначелника, једна хиљада динара код Службе за послове Градског већа, 133 хиљаде динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте, једна хиљада динара код Заштитника грађана, 66 хиљада динара код Правобранилаштва, 417 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“, 36 хиљада динара код Народне библиотеке, 46 хиљада динара код Позоришта лутака, 162 хиљаде динара код Нишког културног центра, 26 хиљада динара код Завода за заштиту споменика и 55 хиљада динара код Сигурне куће.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 6.911 хиљада динара, од чега 6.910 хиљада динара код Градске управе и хиљаду динара код Центра „Мара“. Градска управа је исказала обавезе за камате:

- 1) по Уговору број 1601/2015-01 од 5.5.2015. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 1.346 хиљада динара;



2) по Уговору број 1602/2015-04 од 5.5.2015. године са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (сада са „ОТР Banka Srbija“ а.д. Београд) у износу од 1.308 хиљада динара;

3) по Уговору број 2935/2015-01 од 7.9.2015. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 502 хиљаде динара;

4) по Уговору број 3518/2015-01 од 12.11.2015. године са „АИК Banka“ а.д. Београд у износу од 1.817 хиљада динара;

5) по Уговору број 589/2016-01 од 2.3.2016. године са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд у износу од 1.937 хиљада динара.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000 - Ова билансна позиција на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 59.559 хиљада динара, од чега 58.494 хиљаде динара код Градске управе за субвенције пољопривредницима и ЈП Дирекција за јавни превоз Града Ниша и 1.065 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте за субвенције приватним предузећима по основу Програма локалног економског развоја Града Ниша за 2019. годину.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 75.347 хиљада динара, и то код: Скупштине Града у износу од 914 хиљада динара, Градоначелника у износу од 112 хиљада динара, Градског већа у износу од 100 хиљада динара, Градске управе у износу од 70.935 хиљада динара, Службе за послове Скупштине Града у износу од 174 хиљаде динара, Службе за послове Градоначелника у износу од 140 хиљада динара, Службе за послове Градског већа у износу од 124 хиљаде динара, Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 302 хиљаде динара, Заштитника грађана у износу од 29 хиљада динара, Правобранилаштва у износу од 247 хиљада динара, Центра „Мара“ у износу од 260 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 266 хиљада динара, Дечијег центра у износу од две хиљаде динара, Народног музеја у износу од 241 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 306 хиљада динара, Позоришта лутака у износу од 224 хиљаде динара, Нишког симфонијског оркестра у износу од 365 хиљада динара, Нишког културног центра у износу од 116 хиљада динара, Историјског архива у износу од 131 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 181 хиљаде динара, СЦ „Чаир“ у износу од 60 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 83 хиљаде динара и Сигурне куће у износу од 35 хиљада динара.

Градска управа је на наведеној позицији исказала обавезе по основу трансфера школама у износу од 57.464 хиљаде динара, Центру за социјални рад у износу од 4.007 хиљада динара, Заводу за хитну медицинску помоћ у износу од 3.595 хиљада динара, Заводу за здравствену заштиту радника у износу од 247 хиљада динара, по основу дотација Атлетском клубу „Железничар“ у износу од 429 хиљада динара и по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије за плату за децембар 2019. године у износу од 4.775 хиљада динара. Такође, исказане су обавезе по почетном стању од 418 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Обавезе на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера мање су исказане код индиректних корисника у укупном износу од 130 хиљада динара, и то 100 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности и 30 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој. Наведени индиректни корисници нису евидентирали и исказали обавезе за трансфер средстава у буџет Републике Србије за децембар 2019. године, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код



корисника јавних средстава. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;

- Народно позориште је мање исказало ову позицију за 453 хиљаде динара за обавезу повраћаја средстава у буџет Републике Србије за децембар 2019. године, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено је у истом износу више исказало обавезе на групи 254000 – Остале обавезе;
- Директни корисници буџета Града су на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера исказали обавезе у укупном износу од 1.813 хиљада динара, и то:

1) Скупштина Града износ од 858 хиљада динара на име дотација политичким странкама из 2014. године;

2) Правобранилаштво износ од 109 хиљада динара за обавезе за таксе из 2013. године;

3) Градске управа износ од 846 хиљада динара, од чега 235 хиљада динара из 2013. године, 182 хиљаде динара из 2012. године и 429 хиљада динара на име чланарина код међународних организација из 2017. године.

Градска управа не поседује документацију на основу које су обавезе евидентирани, нити је вршена анализа застарелости. С обзиром на то, нисмо се уверили и тачност исказаних обавеза.

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000. Ова билансна позиција на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 161.799 хиљада динара код Градске управе за разне видове социјалних давања из буџета Града Ниша.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су мање исказане обавезе у износу од 148 хиљада динара за бесплатне ужине код Градске управе на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање. Истовремено, више су исказане обавезе у истом износу на групи 245000 – Остале обавезе.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - На дан 31.12.2019. године исказане су обавезе од 10.364 хиљаде динара и односе се на: Градску управу у износу од 6.730 хиљада динара (3.077 хиљада динара за накнаде штете и 3.653 хиљаде динара за ПДВ), Канцеларију за локални економски развој у износу од 2.060 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 19 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 293 хиљаде динара, Дечији центар у износу од хиљаду динара, Народно позориште у износу од 10 хиљада динара, Нишки културни центар у износу од 583 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 131 хиљаде динара, СЦ „Чаир“ у износу од 283 хиљаде динара, Регионални центар за професионални развој у износу од 353 хиљаде динара и Туристичку организацију у износу од 32 хиљаде динара.

Примљени аванси, депозити и кауције, конто 251000 - На дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу примљених аванса у износу од 22.784 хиљаде динара. Градску управу је исказала износ од 22.013 хиљада динара.

Обавезе по основу примљених аванса и депозита су исказали и ЈПУ „Пчелица“ у износу од 306 хиљада динара, Дечији центар у износу од 15 хиљада динара и СЦ „Чаир“ у износу од 450 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 652.883 хиљаде динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Скупштина Града у износу од 352 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 474 хиљаде динара, Градско веће у износу од 310



хиљада динара, Градска управа у износу од 532.981 хиљаде динара, Служба за послове градоначелника у износу од 194 хиљаде динара, Канцеларија за локални економски развој и пројекте у износу од 23.718 хиљада динара, Заштитник грађана у износу од 54 хиљаде динара, Центар „Мара“ у износу од 541 хиљаде динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 60.603 хиљаде динара, Дечији центар у износу од 2.128 хиљада динара, Народни музеј у износу од 1.516 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 2.527 хиљада динара, Народно позориште у износу од 5.161 хиљаде динара, Позориште лутака у износу од 2.750 хиљада динара, Нишки симфонијски оркестар у износу од 486 хиљада динара, Галерија савремене ликовне уметности у износу од 525 хиљада динара, Нишки културни центар у износу од 3.092 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 311 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 219 хиљада динара, СЦ „Чаир“ у износу од 12.232 хиљаде динара, Регионални центар за професионални развој у износу од 849 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 1.197 хиљада динара и Сигурна кућа у износу од 663 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Стање обавеза према добављачима више је исказано за 468 хиљада динара код Градске управе, јер није извршен прерачун обавеза у иностраној валути по средњем курсу Народне банке Србије на 31.12.2019. године. Исказане су обавезе у износу од 778.000,00 евра за куповину пословне зграде од добављача „Monicom“ д.о.о. Ниш. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Мање су евидентирани и исказане обавезе према добављачима код директних корисника у укупном износу од 61 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Обавезе нису евидентирани код Градске управе по рачуну ЈП „ЕПС“ Београд број 72-295-0030017-077 од 11.12.2019. године у износу од 45 хиљада динара и код Канцеларије за локални економски развој и пројекте по рачуну УР „Стамболијски“ пр Ниш број 0531/19 од 28.12.2019. године у износу од 16 хиљада динара;
- Мање су исказане обавезе према добављачима код СЦ „Чаир“ у укупном износу од 8.964 хиљаде динара, јер нису исказане све обавезе које су евидентирани у пословним књигама у износу од 179 хиљада динара и нису евидентирани и исказане обавезе по основу сталних трошкова за децембар 2019. године, и то: 3.266 хиљада динара за утрошену електричну енергију, 3.813 хиљада динара за грејање, 1.516 хиљада динара за воду и 190 хиљада динара за одвоз отпада. Истовремено је мање исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Индиректни корисници више су исказали ову билансну позицију за износ од укупно 963 хиљаде динара за накнаде у природи, и то: Дечији центар у износу од 141 хиљаде динара, Народно позориште у износу од 281 хиљаде динара, Позориште лутака у износу од 177 хиљада динара, Нишки симфонијски оркестар у износу од 161 хиљаде динара, Галерија савремене ликовне уметности у износу од 51 хиљаде динара и 152 хиљаде динара код Нишког културног центра. Истовремено су мање исказали стање на групи конта 235000 - Обавезе по основу накнада у природи у истом износу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена и путем захтева конфирмацијом, које су по налогу ревизора, послали доле наведени корисници буџетских средстава Града Ниша:



1) Градска управа

Од укупно 25 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је 17 конфирмација.

Табела број 52: Преглед добављача Градске управе који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ Градска управа	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	6.700	4.946	1.754
2.	„Trace Srbija“ а.д. Ниш	85	85	0
3.	„Traffic & Transport Solutions“ д.о.о. Нови Сад	0	0	0
4.	Инфраструктуре железнице Београд	81	0	81
5.	„Coming Computer Engineering“ д.о.о. Београд	167	9.618	9.451
6.	ЈП Градска стамбена агенција Ниш	70.710	66.108	4.602
7.	„Hidrokontrol“ д.о.о. Ниш	1.409	1.409	0
8.	„Musculus“ д.о.о. Београд	0	0	0
9.	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	12.018	11.955	63
10.	ЈП Завод за урбанизам Ниш	14.440	14.440	0
11.	ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша	12.785	12.760	25
12.	„Monicom“ д.о.о. Ниш	91.955	91.955	0
13.	ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша	31.000	31.000	0
14.	„Капапројект“ д.о.о. Ниш	0	0	0
15.	Регионална развојна агенција „Југ“ Ниш	0	0	0
16.	„Грамонт инжењеринг“ д.о.о. Ниш	377	0	377
17.	„Телеком Србија“ а.д. Београд	3.680	1.916	1.764
Укупно				18.117

2) ЈПУ „Пчелица“

Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је 12 конфирмација.

Табела број 53: Преглед добављача ЈПУ „Пчелица“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ ЈПУ „Пчелица“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Bookmark“ д.о.о. Београд	1.444	1.314	130
2.	„IT&Network Services“ д.о.о. Ниш	1.066	1.059	7
3.	„Yumis“ д.о.о. Ниш	1.745	1.875	130
4.	„Интеркомерц“ д.о.о. Рача	1.756	1.760	4
5.	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	12.799	12.970	171
6.	„МАК Internacional“ д.о.о. Ниш	4.127	3.959	168
7.	„Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о. Београд	1.286	1.260	26
8.	ЈКП „Naissus“ Ниш	1.977	1.977	0
9.	ЈП „ЕПС“ Београд	7.546	7.335	211
10.	„Nifon Security“ д.о.о. Ниш	697	746	49
11.	„Тргопласт“ пр Ниш	1.159	1.144	15
12.	„Euro Motus“ д.о.о. Београд	4.164	4.164	0
Укупно				911

3) Завод за заштиту споменика културе

У поступку ревизије није било могуће извршити проверу усаглашености обавеза путем конфирмација јер је запослено лице у Заводу за заштиту споменика културе попунило и послало независне конфирмације, које нису сачињене у складу са инструкцијама ревизорског тима.



4) СЦ „Чаир“

Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављена нам је 21 конфирмација.

Табела број 54: Преглед добављача СЦ „Чаир“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ СЦ „Чаир“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Ивинг“ д.о.о. Ниш	0	62	62
2.	ЈП „ЕПС“ Београд	4.997	2.518	2.479
3.	ЈКП „Naissus“ Ниш	3.632	2.085	1.547
4.	„ИРС“ д.о.о. Београд	105	105	0
5.	„Фригомонт“ пр Ниш	0	150	150
6.	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	4.971	2.700	2.271
7.	„Дунав“ а.д. Београд	0	0	0
8.	„Translay“ д.о.о. Београд	1.174	575	599
9.	„ДДОР Нови Сад“ а.д. Нови Сад	294	272	22
10.	ЈКП „Медиана“ Ниш	577	381	196
Укупно				7.326

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 26.354 хиљаде динара, и то код Градске управе у износу од 18.117 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 911 хиљада динара и СЦ „Чаир“ у износу од 7.326 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале обавезе, konto 254000 - На дан 31.12.2019. године исказане су обавезе у износу од 170.905 хиљада динара, од чега 139.348 хиљада динара код Градске управе, 30.847 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“, 187 хиљада динара код Дечијег центра, 453 хиљаде динара код Народног позоришта, 14 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности и 56 хиљада динара код СЦ „Чаир“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Градска управа је више исказала стање на групи 254000 – Остале обавезе у износу од 290 хиљада динара, јер није извршен прерачун обавеза у иностраној валути по средњем курсу Народне банке Србије на 31.12.2019. године. Исказане су обавезе у износу од 684.447,33 евра по основу основице дуга према Управи за јавни дуг, за преузете и измирене обавезе Града Ниша од стране Републике Србије према Европској банци за обнову и развој. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Више су исказане обавезе у износу од 148 хиљада динара за бесплатне ужине код Градске управе на групи 254000 – Остале обавезе. Истовремено, мање су исказане обавезе у истом износу на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање;
- Стање осталих обавеза више је исказано за укупно 201 хиљаду динара, и то 187 хиљада динара код Дечијег центра и 14 хиљада динара код Галерије савремене ликовне уметности. На овој билансној позицији евидентиране су обавезе запослених по основу административних забрана, а наведено не представља обавезу индиректних корисника већ обавезу запослених. Истовремено је за исти износ мање исказано стање на групи конта 231000 - Обавезе за плате, додатке и накнаде запослених;
- Народно позориште је више исказало ову позицију за 453 хиљаде динара за обавезу повраћаја средстава у буџет Републике Србије за децембар 2019. године, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено је у



истом износу мање исказало обавезе на групи 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

- Није усаглашено стање обавеза Града Ниша према ЈВП „Србијаводе“. Град Ниш, према својој евиденцији, нема дуговања према ЈВП „Србијаводе“, док ЈВП „Србијаводе“ у својој евиденцији воде потраживања од Града Ниша у укупном износу од 17.651 хиљаде динара. Наведена потраживања се односе на камату по основу накнаде за одводњавање (док је главница измирена) у износу од 4.372 хиљаде динара и на укупан дуг по основу сливне водне накнаде (главница у износу од 7.042 хиљаде динара и камата у износу од 6.237 хиљада динара). Изменама Закона о водама⁴⁹, сливна водна накнада је укинута, а стога је укинут и уплатни рачун јавних прихода за наведену накнаду. Град Ниш се у поступку ревизије обратио ЈВП „Србијаводе“ ради усаглашавања потраживања и обавеза, а са посебном напоменом да је спорна накнада укинута. ЈВП „Србијаводе“ је Граду Нишу доставило допис број 4775/1 од 15.6.2020. године, где се наводи да предузеће није имало овлашћења за слање опомена и спровођење принудне наплате по основу спорне накнаде.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 – Исказано је стање у износу од 3.743.939 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 3.625.170 хиљада динара, Канцеларије за локални економски развој и пројекте у износу од 9.640 хиљада динара, Центра „Мара“ у износу од 126 хиљада динара, ЈПУ „Пчелица“ у износу од 49.307 хиљада динара, Дечијег центра у износу од 211 хиљада динара, Народног музеја у износу од 544 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 509 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 2.611 хиљада динара, Позоришта лутака у износу од 302 хиљаде динара, Нишког симфонијског оркестра у износу од 181 хиљаде динара, Нишког културног центра у износу од 450 хиљада динара, Историјског архива у износу од 1.091 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 3.260 хиљада динара, СЦ „Чаир“ у износу од 48.968 хиљада динара, Регионалног центра за професионални развој у износу од 484 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 935 хиљада динара и Сигурне куће у износу од 150 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Више је исказано стање на групи 291000 – Пасивна временска разграничења за укупно 108 хиљада динара услед неправилног евидентирања пословних промена, и то 105 хиљада динара код Народног позоришта и три хиљаде динара код Нишког културног центра.
- Стање на групи 291000 – Пасивна временска разграничења мање је исказано за укупно 349 хиљада динара услед неправилног евидентирања пословних промена, и то 68 хиљада динара код Дечијег центра и 281 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 68.947.002 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 67.614.073 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

⁴⁹ „Службени лист РС“, број 93/12



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција је више исказана у најмањем износу од 9.395 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива;
- Ова позиција је мање исказана у укупном износу од 63.373 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - Исказан је износ од 72.987 хиљада динара. Вредност нефинансијске имовине у залихама исказане у пасиви консолидованог биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto 311300 – Исказан је износ од 1.141.027 хиљада динара код Градске управе Ниш. Вредност ове позиције усаглашена је са исказаним износом дугорочних обавеза.

Финансијска имовина, konto 311400 – Исказан је износ од 1.810.806 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Више је исказана ова билансна позиција код Градске управе у износу од 80.356 хиљада динара за учешће у капиталу јавних предузећа, што је ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива;
- Мање је исказана ова билансна позиција код Градске управе у износу од 993.435 хиљада динара за учешће у капиталу јавних предузећа, што је ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива.

Извори новчаних средстава, konto 311500 – Ова позиција је исказана у износу од 2.270 хиљада динара, и то: Народни музеј износ од 1.936 хиљада динара и Нишки културни центар износ од 334 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су више исказани извори новчаних средстава у укупном износу од 2.270 хиљада динара, услед неправилног евидентирања пословних промена и то: у износу од 1.936 хиљада динара код Народног музеја и у износу од 334 хиљаде динара код Нишког културног центра.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 – Исказан је износ од 87.685 хиљада динара за пренета неутрошена средства из ранијих година, и то: Градска управа износ од 85.983 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика културе износ од 1.568 хиљада динара, Сигурна кућа износ од 122 хиљаде динара и Центар „Мара“ износ од 12 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су мање исказана пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 796 хиљада динара код Народног музеја, услед неправилног евидентирања пословних промена.

Остали сопствени извори, konto 311900 – Исказан је износ од 290.649 хиљада динара и то: 290.538 хиљада динара код Градске управе и 111 хиљада динара код Дечјег центра.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказан износ од 111 хиљада динара код Дечјег центра, услед неправилног евидентирања пословних промена. Овај износ исказан је и завршним рачунима претходних година и преноси се из године у годину.



Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 149.368 хиљада динара.

Мањак прихода и примања – дефицит, субаналитички конто 321122 – У консолидованом Билансу стања није исказан дефицит.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у Билансима стања појединих индиректних корисника буџета, због неправилног обрачуна резултата пословања исказан дефицит у укупном износу од 2.268 хиљада динара и то: Народно позориште исказало је дефицит у износу од 861 хиљаде динара, СЦ Чаир исказао је дефицит у износу од 1.405 хиљада динара и Сигурна кућа исказала је дефицит у износу од две хиљаде динара, јер није извршена корекција буџетског дефицита у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. Приликом консолидације извршена је корекција, тако да у консолидованом завршном рачуну није исказан дефицит.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 60.191 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је мање исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у укупном износу од 2.070 хиљада динара и то: 1.140 хиљада динара код Народног музеја, 920 хиљада динара код Нишког културног центра 10 хиљада динара код Регионалног центра за професионални развој.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији је исказан износ од 708.092 хиљаде динара. Највеће учешће имају Градска управа у износу од 618.761 хиљада динара (87,4%), Туристичка организација у износу од 30.650 хиљада динара (4,3%) и ЈПУ „Пчелица“ у износу од 11.892 хиљаде динара (1,7%).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо: да је ванбилансна пасива мање исказана за укупно 5.773 хиљаде динара за неевидентирани менице и гаранције, и то 3.874 хиљаде динара код Градске управе, 1.408 хиљада динара код СЦ „Чаир“ и 491 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и пројекте. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива.

Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза, јавља се ризик од презадужености.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да правилно евидентирају и искажу вредност: 1) обавеза и 2) ванбилансне пасиве.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 244.217 хиљада динара и издаци у износу од 1.585.566 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 1.341.349 хиљада динара, док је у 2018. години исказан мањак примања у износу од 934.056 хиљада динара.



Табела број 55: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		240.961	244.217
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	240.961	244.217
810000	Примања од продаје основних средстава	15.865	4.949
820000	Примања од продаје залиха	83.755	206.424
840000	Примања од продаје природне имовине	141.341	32.824
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	26.465	0
910000	Примања од задуживања	26.465	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
ИЗДАЦИ		1.201.482	1.585.566
500000	Издаци за нефинансијску имовину	939.835	1.230.556
510000	Основна средства	686.025	876.234
520000	Залихе	37.224	64.370
540000	Природна имовина	216.586	289.952
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	261.647	355.010
610000	Отплата главнице	191.647	173.010
620000	Набавка финансијске имовине	70.000	182.000
	Вишак примања		
	Мањак примања	934.056	1.341.349

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је у Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163, више исказан мањак примања у износу од 3.231 хиљаде динара због више исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину (услед погрешног евидентирања издатака на контима расхода), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се не евидентирају и неправилно евидентирају издаци, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину.

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године - Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 8.931.520 хиљада динара, новчани одливи у износу од 8.917.055 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 300.111 хиљада динара.

Табела број 56: Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	8.034.953	8.931.520
4002	700000	Текући приходи	7.767.527	8.687.303
4003	710000	Порези	5.831.996	6.660.148



4057	730000	Донације и трансфери	1.006.935	942.891
4069	740000	Други приходи	917.020	1.079.872
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.303	4.258
4099	780000	Трансфери између буџ. корисн. на истом нивоу	159	134
4103	790000	Приходи из буџета	4.114	0
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	240.961	244.217
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	15.865	4.949
4114	820000	Примања од продаје залиха	83.755	206.444
4124	840000	Примања од продаје природне имовине	141.341	32.824
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	26.465	0
4132	910000	Примања од задуживања	26.465	0
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	8.078.465	8.917.055
4172	400000	Текући расходи	6.876.983	7.331.489
4173	410000	Расходи за запослене	2.075.169	2.238.339
4195	420000	Коришћење услуга и роба	2.599.372	2.598.338
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	55.439	38.549
4279	450000	Субвенције	126.048	123.134
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	1.018.985	1.046.592
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	371.876	358.938
4323	480000	Остали расходи	630.094	927.599
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	939.835	1.230.556
4341	510000	Основна средства	686.025	876.234
4363	520000	Залихе	37.224	64.370
4375	540000	Природна имовина	216.586	289.952
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	261.647	355.010
4387	610000	Отплата главнице	191.647	173.010
4412	620000	Набавка финансијске имовине	70.000	182.000
4434		Вишак новчаних прилива		14.465
4435		Мањак новчаних прилива	43.512	0
4436		Салдо готовине на почетку године	380.033	330.124
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	8.035.002	8.933.590
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	49	2.070
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	8.084.911	8.963.603
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	6.446	46.548
4442		Салдо готовине на крају године	330.124	300.111

Град је за 2019. годину исказао: (1) мањак новчаних прилива у износу од 14.465 хиљада динара, (2) салдо готовине на почетку године у износу од 330.124 хиљаде динара, (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 8.933.590 хиљада динара, (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 8.963.603 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 300.111 хиљада динара.



3.6. Остали извештаји завршног рачуна

1) Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења у буџету Града Ниша за 2019. годину

Позиција **55**, Економска класификација 424 – Специјализоване услуге, одобрено 23.109 хиљада динара, извршено 7.732 хиљаде динара, односно 33,46% од планираног годишњег износа - средства намењена за новогодишњу декорацију, мање су утрошена због поступка јавне набавке нових елемената за декорацију која није спроведена до краја 2019. године од стране ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш.

Позиција **88**, Економска класификација 423 – Услуге по уговору, одобрено 33.740 хиљада динара, извршено 15.246 хиљада динара, односно 45,18% од планираног годишњег износа - средства намењена за промоцију туристичке понуде, мање су утрошена због јавне набавке за услуге смештаја, услуге штампања и услуге ресторана спроведена крајем године па се део обавеза преноси у 2020. годину.

Пројекат „Успостављања мултифункционалног агроресурс центра у Доњем Матејевцу“, Економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, одобрено је 12.100 хиљада динара, извршено 9.327 хиљада динара - 77,7% од планираног годишњег износа - средства намењена за адаптацију и реконструкцију објекта зграде Задружног дома у Доњем Матејевцу ради успостављања Мултифункционалног агро-ресурс центра за пољопривреднике са територије Града Ниша – трећа фаза радова, мање су утрошена због немогућности извођења комплетних уговорених радова и то у делу радова на електропроводима.

Позиција **99**, Економска класификација 423 – Услуге по уговору, одобрено је 3.000 хиљада динара, извршено 360 хиљада динара, односно 12% од планираног годишњег износа - средства намењена за реализацију мере „Подстицаји за промотивне активности у пољопривреди и руралном развоју“, мање су утрошена због кашњења у процедурама у спровођењу поступака јавних набавки.

Позиција **106**, Економска класификација 424 – Специјализоване услуге, одобрено је 81.650 хиљада динара, извршено 33.294 хиљаде динара - 40,77% од планираног годишњег износа - средства намењена за реализацију програма и пројеката које Град Ниш реализује у области управљања заштитом животне средине, мање су утрошена због тога што је реализовано у целости шест програма а за пет програма је започела реализација у 2019, а извршење по њима ће бити у 2020. години.

Позиција **109**, Економска класификација 424 – Специјализоване услуге, одобрено је 11.500 хиљада динара, извршено 4.853 хиљаде динара, односно 42,20% од планираног годишњег износа - средства намењена за реализацију програма које Град Ниш реализује у области мониторинга животне средине, мање су утрошена због тога што је реализован у целости један програм а за пет програма је започела реализација у 2019, чије ће извршење бити у 2020. години.

Позиција **110**, Економска класификација 421 – Стални трошкови, одобрено је 2.500 хиљада динара, извршено 1.110 хиљада динара - 44,40% од планираног годишњег износа - средства намењена за накнаду за одводњавање, мање су утрошена због укидања сливне накнаде.

Позиција **114**, Економска класификација 512 – Машине и опрема, одобрено је 1.031 хиљада динара, извршено 0 динара - средства намењена за реализацију Пројекта уређивања и спречавања дивљих депонија, нису утрошена због нереализованог поступка јавне набавке.

Позиција **129**, Економска класификација 424 – Специјализоване услуге, одобрено је 500 хиљада динара, извршено 87 хиљада динара, односно 17,35% од планираног



годишњег износа - средства намењена за набавку и постављање табли са називима улица на основу скупштинских решења, мање су утрошена у складу са динамиком доношења скупштинских решења.

Позиција **129а**, Економска класификација 424 – Специјализоване услуге, одобрено је 2.000 хиљада динара, извршено 0 динара - средства намењена за израду пројекта саобраћаја и саобраћајне сигнализације на државним путевима на територији Града Ниша, у складу са ургенцијом Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, нису утрошена 2019. години јер је уговор закључен крајем 2019. године.

ПРОГРАМ 11 – СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА

Позиција **153/2**, економска класификација 472, Финансирање припремања и допремања хране за стара и изнемогла лица планиран је износ од 2.100 хиљада динара, извршено је 1.146 хиљада динара, односно 54,58%. Средства су реализована у складу са достављеним захтевима од стране Центра за социјални рад Ниш.

Позиција **155/4**, економска класификација 472, Бесплатна ужина за децу основношколског узраста планиран је износ од 34.500 хиљада динара, извршено је 20.287 хиљада динара, односно 58,80%. До одступања је дошло јер се очекивало повећање цене бесплатне ужине за децу основношколског узраста у 2019. години од стране Установе Пчелица, међутим до тога није дошло у претходној години. Такође у 2019. години требало је да буду измирене обавезе за ову намену за месец октобар и новембар, али исте нису плаћене од стране Секретаријата за финансије него су пренете као обавезе у 2020. годину.

Позиција **155/5**, економска класификација 472, Бесплатна ужина за децу ометену у развоју у школи за основно и средње образовање „Царица Јелена“ у Нишу планиран је износ од 1.500 хиљада динара, извршено је 574 хиљаде динара, односно 38,27%. До одступања је дошло јер се очекивало повећање цене бесплатне ужине у 2019. години од стране Установе Пчелица, међутим до тога није дошло у претходној години. Такође у 2019. години требало је да буду измирене обавезе за ову намену за месец октобар и новембар, али исте нису плаћене од стране Секретаријата за финансије него су пренете као обавезе у 2020. годину.

Позиција **155/6**, економска класификација 472, Регресирање трошкова исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста до 10 година старости планиран је износ од 17.000 хиљада динара, извршено је 12.948 хиљада динара, односно 76,17%. До одступања је дошло јер се очекивало повећање цене исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста у 2019. години од стране Установе Пчелица, међутим до тога није дошло у претходној години. Такође у 2019. години требало је да буду измирене обавезе за ову намену за месец октобар и новембар, али исте нису плаћене од стране Секретаријата за финансије него су пренете као обавезе у 2020. годину.

Позиција **155/8**, економска класификација 472, Социјално становање у заштићеним условима планиран је износ од 1.800 хиљада динара, извршено је 990 хиљада динара, односно 54,99%. Средства су реализована у складу са достављеним захтевима од стране Центра за социјални рад Ниш.

Позиција **155/9**, економска класификација 472, Трошкови бесплатног сахрањивања планиран је износ од 2.500 хиљада динара, извршено је 1.251 хиљада динара, односно 50,06%. Средства су реализована у складу са достављеним захтевима од стране Центра за социјални рад Ниш.

Позиција **155/11**, економска класификација 472, Помоћ избеглим и расељеним лицима (извор 01) планиран је износ од 3.030 хиљада динара, извршено је 516 хиљада



динара, односно 17,03%. До одступања код планираних и утрошених средстава долази из разлога што пројекти нису реализовани односно још су у фази реализације.

Позиција **155/12**, економска класификација 472, Помоћ избеглим и расељеним лицима (извор 07) планиран износ 22.320 хиљада динара, извршење 0 динара, проценат извршења 0,00%. У 2019. години од стране Комесаријата за избеглице и миграције пренета су средства Граду Нишу у износу од 4.950 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи број 2294/2019-1 од 14.06.2019. године; у износу од 8.820 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом односно одговарајуће непокретности намењене становању и помоћи у грађевинском и другом материјалу или опреме за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом односно одговарајуће непокретности намењене становању број 3551/2019-01 од 06.09.2019. године; у износу од 4.950 хиљада динара дана 27.09.2019. године по основу Уговора о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву доделом помоћи намењене за набавку грађевинског материјала за завршетак или адаптацију стамбеног објекта број 3552/2019-01 од 06.09.2019. године; у износу од 1.800 хиљада динара дана 27.09.2019. године по основу Уговора о сарадњи на реализацији помоћи интерно расељеним лицима док су у расељеништву кроз доделу доходних активности број 3553/2019-01 од 06.09.2019. године; у износу од 1.800 хиљада динара дана 27.09.2019. године по основу Уговора о сарадњи на реализацији помоћи избеглицама кроз доделу доходних активности број 3554/2019-01 од 06.09.2019. године. До одступања код планираних и утрошених средстава долази из разлога што пројекти нису реализовани у 2019. години односно још су у фази реализације.

Позиција **155/13**, економска класификација 472, Помоћ избеглим и расељеним лицима (извор 15) планирани износ 9.765 хиљада динара, извршење 4.645 хиљада динара, проценат извршења 47,57%. Средства комесаријата за миграције и избеглице. Средства су пренета Граду Нишу по основу Уговора о сарадњи број 9-9/1145 и 9-9/1146 од 25.07.2018. години за реализацију помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица кроз доделу помоћи за куповину сеоске куће са окућницом и за реализацију помоћи док су у расељеништву доделом помоћи намењене за набавку грађевинског материјала за завршетак или адаптацију стамбеног објекта. Реализација Уговора почело да се извршава у 2019. години.

Позиција **155a**, економска класификација 481, Дотације невладиним организацијама планирана су средства у износу од 270 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Интегрисана подршка за расељена лица и избеглице у Босни и Херцеговини, Црној Гори и Србији“, хуманитарне организације „Божур“, који је партнер CRS (Католичка служба помоћи) и ВРРМ (Биро за становништво, избеглице и миграције) имплементира пројекат. Извршење је 0 динара, односно 0%. Фактура није реализована у 2019. години.

Позиција **191/1**, економска класификација 424, Имплементација акционог плана за Роме планиран је износ од 7.000 хиљада динара, извршено је 1.350 хиљада динара, односно 19,29%. Од планираних средстава део је реализован преко Службе за заједничке послове за адаптацију Ромског културног центра а остатак се користи за стипендије путем јавног позива у 2020. години.

Позиција **191/3**, економска класификација 424, Акција запошљавања Рома у Нишу – НЕАР“, који суфинансира ЕУ, планирана су средства у износу од 7.007 хиљада динара, извршено је 187 хиљада динара, односно 2,68%. Пројекат је почео од



01.11.2019. године и траје до краја 2020. године тако да се средства планирана а неутрошена у 2019. години користе у 2020. години.

Позиција **194**, економска класификација 423, Накнаде за рад стручних комисија, планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, извршено је 370 хиљада динара, односно 37,03%. Средства су реализована у складу са одржаним Комисијама за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику (Интерресорне комисије) у 2019. години.

Позиција **196/1**, економска класификација 472, Једнократна новчана помоћ за прворођено дете, планирана су средства у износу од 27.500 хиљада динара, извршено је 21.490 хиљада динара, односно 78,15%. Остварење зависи од броја прворођене деце.

Позиција **196/2**, економска класификација 472, Право на помоћ за опрему за новорођенче, планирана су средства у износу од 35.000 хиљада динара, извршено је 25.854 хиљаде динара, односно 73,87%. Остварење зависи од броја новорођене деце.

Позиција **196/4**, економска класификација 472, Пакети за ђаке прваке, планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, извршено је 555 хиљада динара, односно 55,51%. Остварење зависи од броја деце и од просечне месечне зараде. Пакет за ђаке прваке садржи неопходан школски прибор вредности до 5% просечне месечне зараде без пореза и доприноса исплаћене у Граду Нишу за претходни месец на дан покретања набавке. Набавка се спроводи у трећем кварталу.

Позиција **196/6**, економска класификација 472, Финансирање припремања и допремања хране за децу ометену у развоју, планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара, извршено је 2.421 хиљада динара, односно 60,54%. До одступања је дошло јер се очекивало повећање цене припремања и допремања хране за децу ометену у развоју у 2019. години од стране Установе Пчелица, међутим до тога није дошло у претходној години. Такође у 2019. години требало је да буду измирене обавезе за ову намену за месец октобар и новембар, али исте нису плаћене од стране Секретаријата за финансије него су пренете као обавезе у 2020. годину.

Позиција **197**, економска класификација 483, Новчане казне и пенали по решењу судова, планирана су средства у износу од 200 хиљада динара, извршено је 19 хиљада динара, односно 9,75%. Не може се у тренутку планирања предвидети колико ће у току године износити новчане казне и пенали по решењу судова.

Позиција **198/2**, економска класификација 472, Једнократна новчана помоћ за поступак вантелесне оплодње, планирана су средства у износу од 2.000 хиљада динара, извршено је 1.180 хиљада динара, односно 59,00%. Не може се у тренутку планирања предвидети колико супружника ће поднети захтев у току године за ову врсту помоћи.

Позиција **199/2**, економска класификација 423, Услуга Лични пратиоци, планирана су средства у износу од 8.000 хиљада динара, извршено је 3.738 хиљада динара, односно 46,73%. Не може се у тренутку планирања предвидети колико деце ће користити ову услугу.

Позиција **200**, економска класификација 426, Материјал за посебне намене – инвалидска паркинг карта, планирана су средства у износу од 200 хиљада динара, извршено је 131 хиљада динара, односно 65,55%. Средства су реализована у складу са поднетим захтевима за инвалидску паркинг карту.

Позиција **201**, економска класификација 472, Борачко - инвалидска заштита, планирана су средства у износу од 800 хиљада динара, извршено је 389 хиљада динара, односно 48,64%. Средства су реализована у складу са Одлуком о проширеном обиму ЦИР-а и Одлуке о допунској заштити бораца НОР-а учесника оружаних сукоба после 17.08.1990. године, ратних војних инвалида и породица палих бораца.



Позиције **173-189**, Центар за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју, планирана су средства у износу од 64.998 хиљада динара, извршено је 45.319 хиљада динара, односно 69,73%. До одступања је дошло што је планирано да се уведе услуга Предах-смештај и на основу тога су планирана средства за 2019. годину. С обзиром на то да ова услуга није уведена није дошло ни до запошљавања нових радника а планирано је у 2019. години па је самим тим извршење било мање него што је предвиђено. Такође и стални трошкови су били планирани у већем износу због нове зграде која је такође требало да почне да се користи због увођења Предах-смештај.

Позиције **156-170**, Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља Ниш, планирана су средства у износу од 24.420 хиљада динара, извршено је 13.730 хиљада динара, односно 56,22%. До одступања је дошло јер је менаџмент установе обезбедио додатна средства путем пројектних активности из Републике, трошена су средства из извора 04 и настојало се штедњи буџетских средстава.

ПРОГРАМ 13 – РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА

Позиција **245**, економска класификација 423, Услуге по уговору, планирана су средства у износу од 10.000 хиљада динара, извршено је 3.435 хиљада динара, односно 34,36%. Планирана су средства за пренос скупштинских седница, а до одступања је дошло у 2019. години с обзиром да је одржан мањи број седница и седнице су краће трајале од планираног броја сати.

ПРОГРАМ 14 – РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ

Позиције **254**, економска класификација 483, Новчане казне и пенали по решењу судова, планирана су средства у износу од 50 хиљада динара, извршено је 0 динара, односно 0,00%. На овој позицији средства су планирана за трошкове судских поступака, уколико их евентуално буде. Како у току 2019. године није било ниједне тужбе од стране корисника средстава, то и на овој позицији није било извршења.

Позиција **260**, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима планирана су средства у износу од 1.346 хиљада динара, извршено је 367 хиљада динара, односно 27,25%. Средства су планирана за исплату отпремнина радницима Спортског центра „Чаир“ који су у 2019. години имали један од услова за одлазак у пензију. Од њих шесторо, који су могли да оду у пензију, то право искористило је само њих двоје, па је стога и извршење на овој позицији само 27,25%.

Позиција **267**, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 5.200 хиљада динара, извршено је 3.198 хиљада динара, односно 63,70%. Средства су планирана за санацију евентуалних кварова на старим објектима Установе Спортски центар „Чаир“. До одступања је дошло, пошто није било већих кварова, односно да су одржавање и поправке у највећој мери радили запослени радници, односно није плаћано треће лице.

Позиција **268**, економска класификација 426 – Материјал планирана су средства у износу од 6.295 хиљада динара, извршено је 2.744 хиљаде динара, односно 43,59%. Средства су планирана за набавку материјала за текуће поправке и одржавање. Мањи број кварова на зградама и опреми значајно је и мању потребу за набавком материјала, што је довело и до мањег извршења у односу на план.

Позиција **274**, економска класификација 515 – Нематеријална имовина планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, извршено је 16 хиљада динара, односно 16,56%. Са ове позиције у току 2019. године једино је извршено плаћање израде техничко-технолошке документације система за дојаву пожара док набавке софтвера за рачунаре и оперативног система Microsoft Windows нису спроведене јер се очекивала централизована набавка.



Позиција **304**, Економска класификација 423 – Услуге по уговору, одобрено је 600 хиљада динара, извршено 184 хиљаде динара, односно 30,62% од планираног годишњег износа - средства намењена за услуге штампања Статистичког годишњака Града, мање су утрошена због тога што СТГ за 2018. годину није био штампан због кашњења у изради истог.

Позиција **332**, Економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, одобрено је 16.440 хиљада динара, извршено 2.999 хиљада динара - 18,25% од планираног годишњег износа - средства намењена за радове на уређењу на водотоковима по Оперативном плану одбране од поплава за воде II реда, мање су утрошена због кашњења у процедурама у спровођењу поступака јавних набавки.

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

У следећој табели дат је преглед примљених и утрошених донација:

Табела број 57: Примљене и утрошене донације Града Ниша у 2019. години (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Донатор	Прималац донације	Намена средстава	Уплаћено 2018	Уплаћено 2019	Утрошено 2019	Остатак 2019
1.	Канадска амбасада	Народно позориште	Подршка извођењу представе "Јабучка",		157	96	61
2.	„Дунав осигурање“ Београд	Народно позориште	Набавка рачунарске опреме		50	50	
3.	Европска унија	Град Ниш	Реализација пројекта "Акција запошљавања Рома у Нишу НЕАР"		7.007	188	6.819
4.	Европска унија	Град Ниш	Реализација пројекта "TOMORROW"		6.960	337	6.623
5.	Канцеларија Уједињених Нација за пројектне услуге	Град Ниш	Израда пројекта за извођење радова на мултифункционални Експо центар у Нишу	2.839		369	2.470
	Канцеларија Уједињених Нација за пројектне услуге	Град Ниш	Реализација пројекта "Унапређење географско информационог система града Ниша"		8.120		8.120
	СВЕГА:			2.839	22.293	1.038	24.094

II ДОНАЦИЈЕ ПРИМЉЕНЕ У ДЕВИЗАМА

Табела број 58: Примљене и утрошене донације Града Ниша у 2019. години (у еврима)

Ред. бр.	Донатор	Прималац донације	Намена средстава	Уплаћено 2019	Утрошено 2019	Остатак 2019
1.	ЕВРОПСКА УНИЈА	ГРАД НИШ	За реализацију пројекта "Ефикасно и ефективно управљање имовином у Нишу и Туприји кроз увођење Географског информационог система"	100.340,30	31.650	68.690,30
	СВЕГА:			100.340,30	31.650,00	68.690,30



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Град Ниш је у Извештају о примљеним донацијама неправилно исказао да је за реализацију пројекта „Акција запошљавања Рома у Нишу НЕАР“ примио донацију у динарима у износу од 7.007 хиљада динара и да је остало неутрошено 6.819 хиљада динара. Донација је примљена у девизама на девизни подрачун 840-311771-89 у износу од 47.690,37 евра односно у динарској противвредности од 5.605 хиљада динара. На овом девизном подрачуну на дан 31.12.2019. године остало је 46.090,37 евра, односно у динарској противвредности 5.420 хиљада динара;
- У Извештају о примљеним донацијама Град Ниш није исказао све примљене донације у укупном износу од 1.640 хиљада динара, које су индиректни корисници исказали у својим Извештајима о извршењу буџета – Образац 5 и то: Галерија савремене ликовне уметности у износу од 70 хиљада динара, Регионални центар за професионални развој у износу од 768 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 709 хиљада динара, Сигурна кућа у износу од 73 хиљаде динара и Дечији центар у износу од 20 хиљада динара.

3) Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

1) Преглед отплате кредита по Уговору са „АИК Банка“ а.д. Београд за рефинансирање дугорочних кредита за капиталне инвестиције Града Ниша у 2019. години:

Износ кредита 2.750.000 евра

Повучена средства 13.11.2015. године у износу од 331.689 хиљада динара

Стање дуга на дан 31.12.2019. године (по курсу од 117,5928 динара) износи 215.587 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату главнице дуга 26.995 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату камате 6.027 хиљада динара;

2) Преглед отплате кредита по Уговору са „Banka Intesa“ а.д. Београд за рефинансирање дугорочних кредита за капиталне инвестиције Града Ниша у 2019. години:

Износ кредита 2.670.732,23 евра

Повучена средства 18.5.2015. године у износу од 321.760 хиљада динара

Стање дуга на дан 31.12.2019. године (по курсу од 117,5928 динара) износи 191.925 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату главнице дуга 34.991 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату камате 8.994 хиљаде динара.

3) Преглед отплате кредита по Уговору са „OTP Bank Srbija“ ад Београд за рефинансирање дугорочних кредита за капиталне инвестиције Града Ниша у 2019. години:

Износ кредита 3.082.619,94 евра

Повучена средства 18.5.2015. године у износу од 371.383 хиљаде динара

Стање дуга на дан 31.12.2019. године (по курсу од 117,5928 динара) износи 221.524 хиљаде динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату главнице дуга 40.388 хиљада динара.



Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату камате 8.946 хиљада динара.

4) Преглед отплате кредита по Уговору са „Unicredit bank“ а.д. Београд – Уговор о дугорочном кредиту број Р 1879/15 у 2019. години:

Износ кредита 2.863.526,60 евра

Повучена средства 29.9.2017. године у износу од 349.498 хиљада динара

Стање дуга на дан 31.12.2019. године (по курсу од 117,5928 динара) износи 244.895 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату главног дуга 40.907 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату камате 7.067 хиљада динара.

5) Преглед отплате кредита по Уговору са „Unicredit bank“ а.д. Београд – Уговор о дугорочном кредиту број РЛ 0279/16 Града Ниша у 2019. години:

Износ кредита 2.776.112,98 евра

Повучена средства 7.4.2018. године у износу од 339.449 хиљада динара

Стање дуга на дан 31.12.2019. године (по курсу од 117,5928 динара) износи 267.096 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2019. години за отплату главног дуга 29.729 хиљада динара.

Издвојено из буџета Града у 2018. години за отплату камате 6.423 хиљаде динара.

Укупно кредитно задужење за главни дуг на дан 31.12.2019. године 1.141.027 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у Извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Град Ниш није исказао обавезу по основу кредитног задужења у износу од 80.776 хиљада динара, коју води у својим пословним књигама и коју је исказао у Билансу стања на дан 31.12.2018. године. Обавеза потиче из ранијих година (2014-2015 година), по основу Уговора о зајму за Програм реконструкције градске инфраструктуре Града Ниша закљученом између Града Ниша и Европске банке за реконструкцију и развој од 27.6.2002. године, за део дуга који је, Република Србија као гарант платила уместо Града Ниша.

4) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2019. години

На основу члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

На основу Закона о буџетском систему Одлуком о буџету се планирају средства за сталну буџетску резерву, као посебна апропријација.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 5.000 хиљада динара за намене предвиђене Законом о буџетском систему.

Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2019. години, али је дошло до измене плана средстава сталне буџетске резерве тако што је умањена за 4.900 хиљада динара и износи 100 хиљада динара, а на основу Решења о промени



апропријације и употреби средстава текуће буџетске резерве број: 5227/2019-01 од 30.12.2019. године.

5) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2019. години

На основу члана 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису извршене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину („Службени лист града Ниша“ број 118/2018) планирана је текућа буџетска резерва у износу од 165.000 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину („Службени лист града Ниша“ број 63/2019, 85/2019 и 100/2019), текућа буџетска резерва планирана је у износу од 37.291 хиљада динара. На основу Решења о промени апропријације и употреби средстава текуће буџетске резерве број: 5227/2019-01 од 30.12.2019. године средстава текуће буџетске резерве увећана су за 14.800 хиљада динара.

Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Градоначелник, на предлог Градске управе - Секретаријата за финансије.

Град Ниш је донео 31 Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве за финансирање одређених расхода буџетских корисника. Укупно коришћена текућа буџетска резерва износи 211.211 хиљада динара.

б) Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину

Одлука о Завршном рачуну буџета Града Ниша за 2019. годину израђена је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у наредном прегледу.

Табела број 59: Извештај о учинку програма

(у хиљадама динара)

Шифра програма	Назив програма	Усвојен буџет за 2019. годину	Текући буџет за 2019. годину	Извршени расходи и издаци	Процент извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1101	Програм 1: Становање, урбанизам и просторно планирање	1.641.900	1.247.191	781.745	63%
1102	Програм 2: Комуналне делатности	942.098	1.126.189	1.027.185	91%
1501	Програм 3: Локални економски развој	177.035	196.539	127.442	65%
1502	Програм 4: Развој туризма	118.160	97.508	62.784	64%
101	Програм 5: Пољопривреда и рурални развој	102.200	111.201	91.624	82%
401	Програм 6: Заштита животне средине	158.254	178.254	89.743	50%
701	Програм 7: Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	921.525	1.021.560	857.564	84%



2001	Програм 8: Предшколско васпитање и образовање	880.104	973.607	853.106	88%
2002	Програм 9: Основно образовање и васпитање	515.360	507.460	344.485	68%
2003	Програм 10: Средње образовање и васпитање	263.429	258.429	176.156	68%
901	Програм 11: Социјална и дечија заштита	659.110	699.077	520.008	74%
1801	Програм 12: Здравствена заштита	83.605	85.281	68.597	80%
1201	Програм 13: Развој културе и информисања	948.254	903.934	794.550	88%
1301	Програм 14: Развој спорта и омладине	700.310	708.463	635.362	90%
602	Програм 15: Опште услуге локалне самоуправе	2.468.517	2.418.869	2.059.541	85%
2101	Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	182.566	188.157	160.176	85%
501	Програм 17: Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	75.700	31.622	9.131	29%
Укупно:		10.838.127	10.753.341.731	8.659.199	81%

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Одлука о завршном рачуну буџета Града Ниша за 2019. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за девет пројектних активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему;
- Није наведено образложење за 20 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80% , што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2019. годину

Градска управа града Ниша донела је дана 15.3.2019. године План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета града Ниша за 2019. годину број 11-630-1/2018.

Овим Планом дефинисани је програм 13 – Развој културе и информисања, који је обухваћен родно одговорним буџетирањем у 2019. години, и то:

1) Циљ 1 - Подстицање развоја културне разноврсности, продукције и стваралаштва: као учинак је дефинисан број пројеката који се суфинансирају од стране града, где је као циљана вредност одређено 53 пројекта (27 мушкараца и 18 жена). Остварена је вредност у 2019. години од 46 лица (31 мушкарац и 15 жена);

2) Циља 2 - Остварење права грађана на информисање и унапређење јавног информисања: као учинак је одређен број пројеката подржаних на конкурсима јавног



информисања. Циљана вредност је 33 лица (21 мушкарац и 12 жена), а остварена је 36 лица (22 мушкараца и 14 жена).

У оквиру Програма 13. Програмска активности 0002 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, циљ 1 – Унапређење разноврсности културне понуде: као учинак је одређен број пројеката који се суфинансирају од стране Града путем конкурса. Циљана вредност је 45 лица (27 мушкараца и 18 жена), а остварена је 46 лица (31 мушкарац и 15 жена).

У оквиру Програма 13. Програмска активности 0004 - Остварење и унапређење јавног интереса у области јавног информисања, циљ 1 – Обезбеђење услова за повећану понуду квалитетних медијских садржаја из области друштвеног живота локалне заједнице: као учинак је одређен број пројеката и садржаја који се финансирају из градског буџета. Циљана вредност је 33 лица (23 мушкараца и 10 жена), а остварена вредност у 2019. години је 36 лица (22 мушкараца и 14 жена).

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Град Ниш у 2018. години није давао гаранције.

Ризик

Уколико се остали извештаји завршног рачуна не сачињавају у складу са прописима, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: 1) у извештају о примљеним донацијама правилно и свеобухватно искажу донације; 2) у извештају о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова искажу све обавезе по основу кредитног задужења; 3) наведу образложење за све пројектне активности, односно пројекте, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%.

4. Потенцијалне обавезе

Град Ниш је у 2019. години водио укупно 12.383 парнична, ванпарнична, извршна и управна предмета пред судовима и другим надлежним органима.

Табела број 60: Преглед предмета које води Град Ниш

Предмети:	Предмети из претходних година	Предмети из 2019. год.	Архивирани (завршени) у 2019. год.	Укупно
„П“ парнични	3.234	1.539	1.282	4.773
Град Ниш тужилац – потражује финансијска средства				290
Град Ниш тужени – тужилац потражује новчана средства од града Ниша				3.973
Остали парнични поступци у којима је Град Ниш тужилац, туженик или умешач, али се не односе на финансијска потраживања или обавезе Града (испражњење, чинидба, утврђење својине, раскид уговора и др.)				510
„И“ извршни	3.233	1.566	1.172	4.799
Град Ниш поверилац				1.427
Град Ниш дужник				3.297
Извршни поступци у којима Град нема процесну улогу ни повериоца ни дужника (погрешна достава, дужници радници Градске управе и сл.)				75
„Р“ ванпарнични	592	998	713	1.590
„У“ управни	902	319	93	1.221
УКУПНО:	7.961	4.422	3.260	12.383



Структура примљених предмета у 2019. години:

- 43 предмета у парничном поступку у којима је Град Ниш тужилац;
- 1.477 предмета у парничном поступку у којима је Град Ниш туженик;
- 19 предмета у парничном поступку у којима Правобранилаштво Града Ниша заступа по овлашћењу градске општине и сл;
- 998 ванпарничних предмета, с тим што је у 244 ванпарнична предмета Град Ниш противник предлагача, самостално или солидарно са другим субјектима, а два предмета у којима је предлагач Град Ниш. Осталих 752 поступка се односе на поступке пред Републичким геодетским заводом (690 предмета), оставинске поступке пред Основним судом у Нишу, заступања других јединица локалне самоуправе у поступцима пред судом у Нишу по замолници и сл;
- 1.566 предмета у извршном поступку, од којих је Град Ниш поверилац у 143 предмета, а дужник у 1.411 предмета, док се осталих 12 предмета односе на други основ (погрешна достава, дужници радници Градске управе и сл.).

Укупна потраживања Града Ниша у парничним предметима у раду у 2019. години износе 1.009.161 хиљаду динара, а трошкови поступка 9.684 хиљаде динара, што укупно износи 1.018.845 хиљада динара.

Укупна потраживања Града у извршним предметима, као повериоца, у предметима у раду у 2019. години, износе укупно 602.474 хиљаде динара, трошкови судских поступака 10.194 хиљаде динара, трошкови извршитеља 4.712 хиљада динара, и судски трошкови на име такси 328 хиљада динара, што укупно износи 618.669 хиљада динара.

Укупна потенцијална потраживања Града Ниша у поступцима у којима је Град у процесној улози тужиоца и повериоца (парнични и извршни поступци) износи 1.637.515 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града Ниша у парничним предметима који су у раду у току 2019. године износе 3.057.355 хиљада динара, а трошкови поступка 206.116 хиљада динара, што укупно износи 3.263.470 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града Ниша у ванпарничним предметима који су у раду у 2019. години износе 528.359 хиљада динара, док трошкови поступка износе 62.936 хиљада динара, што укупно износи 591.295 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града Нишу у извршним предметима у 2019. години, као дужнику износе укупно 901.313 хиљада динара, трошкови судских поступака 174.523 хиљаде динара, трошкови извршитеља 174.972 хиљаде динара и судски трошкови на име такси 14.962 хиљаде динара, што укупно износи 1.265.770 хиљада динара. Према подацима надлежног Секретаријата за финансије, укупно наплаћена средства из буџета Града у извршним поступцима у току 2019. године су износила 493.282 хиљаде динара.

Укупне потенцијалне обавезе Града Ниша у 2019. години, у поступцима у којима је Град у процесној улози туженика, предлагача и противника предлагача и дужника (парнични, ванпарнични и извршни предмети) износе 5.120.536 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Структура предмета у раду у току 2019. године:

По тужбама физичких и правних лица против туженог Града Ниша ради накнаде штете за фактичко одузимање земљишта, настало изградњом улица и других јавних површина, без претходно вођеног управног поступка, по тужбама физичких лица ради



плаћање накнаде на име одузетог земљишта по основу супсидијарне обавезе Града Ниша, у 2019. години је вођено укупно 1.296 парничних поступака.

По тужбама физичких лица против туженог Града Ниша ради накнаде штете настале услед уједа паса и мачака луталица у 2019. години је вођено укупно 1.665 парничних поступака.

По тужбама физичких и правних лица против туженог Града Ниша ради исплате новчане накнаде по другом основу (раскид уговора, неиспуњење уговорне обавезе Града, неимовинска и имовинска штета настала на јавној површини и др.) у 2019. години је вођено укупно 1.012 парничних поступака.

По тужбама физичких и правних лица против туженог Града Ниша за утврђење права својине у 2019. години је вођено укупно 469 парничних поступака.

По предлозима физичких и правних лица, ради одређивања накнаде у ванпарничном поступку, по решењима надлежног органа којим је извршена експропријација и административни пренос непокретности, у току 2019. године је вођено укупно 244 поступка.

Значајнији парнични поступци које води Град Ниш:

Законом о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа⁵⁰ прописано је да у случају кад организација није у могућности да исплати накнаду, обавезу исплате те накнаде извршиће општина, а ако она није у могућности - Република Србија. Наследници ранијих власника одузетог земљишта, физичка лица, поднела су тужбе ради утврђења да је Град Ниш супсидијарни дужник, те предлажу да се обавезе Град Ниш да исплати новчану накнаду:

1) Физичко лице против туженог Града Ниша. Тужба је поднета 9.1.2019. године Вишем суду у Нишу под бр.2П.3/19 ради утврђења да је Град супсидијарни дужник, те да има обавезу исплате накнаде. Прави основ је Решење Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтевима за враћање земљишта број 04-465-248/91 од 27.12.2012. године, за катастарску парцелу број 2184 од 23.889 м², КО Доњи Комрен, за удео од 1/9 – 2.654 м². Закључком стечајног судије Ст.36/2010 од 22.2.2018. године признато је потраживање по цени Пореске управе од 3.435,00 динара по м² – 9.116 хиљада динара за удео тужиље, са каматом од 22.2.2018. године, који износ тужиља потражује од туженог Града. Потенцијална обавеза Града Ниша износи преко 11.000 хиљада динара. Пресудом је усвојен тужбени захтев тужиоца. Уложена је жалба. Поступак по жалби је у току.

2) Физичко лице против туженог Града Ниша. Тужба је поднета дана 27.3.2019. године Вишем суду у Нишу под бројем 3П-294/19 ради утврђења да је Град супсидијарни дужник, те да има обавезу исплате накнаде у износу од 80.427 хиљада динара са каматом, те би укупан дуг био преко 100.000 хиљада динара. Правни основ је Решење Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтевима за враћање земљишта број 04-465-39/91 од 26.7.2012. године за катастарску парцелу број 5939 од 11.900 м², КО Ниш Ћеле Кула. Решењем Основног суда у Нишу Р1-125/15 од 22.8.2016. године и Закључком стечајног управника 1Ст.бр.36/10 од 28.3.2017. године је признато потраживање. Поступак је у току.

3) Физичко лице против туженог Града Ниша. Тужба је поднета дана 26. 2.2018. године Основном суду у Нишу под бројем 5 П-1633/18 ради утврђења да је Град супсидијарни дужник, те да има обавезу исплате накнаде у износу од 2.620 хиљада

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/91, 20/92 и 42/98



динара, са каматом, те би укупан дуг био преко 8.000 хиљада динара. Правни основ је Решење Општинског суда у Нишу, 2Р 500/2005 од 26.1.2006. године. Пресудом је тужба тужиоца одбијена. Чека се одлука по жалби.

4) Физичка лица против туженог Града Ниша. Тужба је поднета дана 31.12.2018. године Вишем суду у Нишу под бројем 2 П-4191/18 ради утврђења да је Град супсидијарни дужник, те да има обавезу исплате накнаде у износу од 20.518 хиљада динара, са каматом од 2005. године, те је укупна потражена накнада од преко 65.000 хиљада динара. Правни основ је Решење Општинског суда у Нишу, 2Р 500/2005 од 26.1.2006. године. Пресудом је усвојен тужбени захтев тужилаца. Жалба је одбијена. Пресуда је правоснажна. Уложена је ревизија - ванредни правни лек. Наплата обавезе из буџета Града Ниша је спроведена по закључку јавног извршитеља од 19.2.2020. године.

Такође су и другим, правоснажним решењима Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтевима за враћање земљишта утврђене обавезе плаћања новчане накнаде на терет ПИК-а, по којима још увек није покренут поступак пред надлежним судом против Града Ниша, али се објективно може очекивати покретање истих у наредном периоду.

Остали значајни поступци у којима је Град Ниш странка у поступку, по другом правном основу:

1) По тужби тужиоца, физичког лица, поднетој Вишем суду у Нишу под бр. 2П-768/2019, против туженог Града: Тужилац тужбом потражује накнаду штете, односно штете због измакле користи, настале услед немогућности издавања у закуп пословног простора који се налази у Нишу, у износу од 20.000 хиљада динара. Поступак је у току. У овој фази поступка је израђен и странкама достављен налаз и мишљење вештака економске струке, који је проценио да је тржишна вредност закупнине за конкретан пословни простор, за период за који тужилац наводно није могао стећи очекивану корист од издавања истог у закуп, на дан вештачења, 28.226 хиљада динара.

2) По тужби тужиоца, физичког лица, против туженог Града, поднетој Основном суду у Нишу под бр.21П.5108/2019, дана 24.9.2019. године: Тужилац потражује на име накнаде штете, настале услед фактичког одузимања земљишта изградњом улице, износ од 10.000 хиљада динара. Поступак пред првостепеним судом је у току. Затражен је извештај Пореске управе о цени предметног земљишта, као и извештај Републичког геодетског завода о власничком кретању предметне парцеле.

3) По тужби тужиоца „Стабилпројект“ д.о.о. Ниш, против туженог Града, поднетој Вишем суду у Београду под бр. 3П-4009/2019 дана 28.5.2019. године: Тужилац потражује на име неоснованог обогаћења од туженог Града Ниша, насталог услед обрачуна и наплате доприноса за топлификацију, износ од 11.028 хиљада динара, са каматом од 2016. године и 2017. године. Поступак пред првостепеним судом је у току. Одређено је извођење доказа саслушањем сведока.

4) По тужби тужиоца ЈКП „Naissus“ Ниш, против туженог Града, поднетој Привредном суду у Нишу под бр. 6П-587/2019 дана 14.5.2019 године: Тужилац потражује на име дуга, насталог услед извођења радова и испоруке пијаће воде, износ од 6.318 хиљада динара, са каматом од 2015, 2016. и 2017. године. Донета је првостепена пресуда којом је усвојен тужбени захтев за износ од 495 хиљада динара, док је у односу на остали део тужбеног захтева одбијен тужбени захтев. Тече рок за улагање жалбе.

5) По тужби тужиоца, ЈКП „Naissus“ Ниш, против туженог Града, поднетој Привредном суду у Нишу под бр.3П.537/19, дана 14.5.2019. године: Тужилац потражује на име дуга, насталог услед превоза и испоруке пијаће воде, износ од 9.161



хиљаде динара, са каматом од 2016. године. Донета је првостепена пресуда којом је одбијен тужбени захтев тужиоца у целости. Тече рок за улагање жалбе.

6) По тужби тужиоца, физичког лица, против туженог Града, поднетој Основном суду у Нишу под бр.21 П.4116/18, дана 4.6.2018. године: Тужилац потражује на име накнаде штете, настале услед фактичког одузимања земљишта изградњом улице, износ од 1.139 хиљада динара са припадајућом каматом. Донета је пресуда којом је усвојен тужбени захтев тужиоца у целости, и која је постала правоснажна. Наплата обавезе из буџета Града Ниша спроведена је по закључку јавног извршитеља од 12. 4.2019. године.

7) По предлогу предлагача Града Ниша против противника предлагача, физичког лица, поднетог Основном суду у Нишу под бр.Р1.261/19, дана 27. 3.2019. године: Град Ниш, као предлагач, поднео је суду закључак Секретаријата за имовинско-правне послове, ради одређивања накнаде за административно пренето земљиште, по правоснажном решењу Секретаријата, обзиром да ранији власник није прихватио понуђену новчану накнаду у управном поступку. Основни суд у Нишу је донео решење којим је обавезан Град Ниш да исплати накнаду у износу од 10.331 хиљаде динара са законском затезном каматом. Решење је постало правоснажно. Наплата обавезе из буџета Града Ниша спроведена је по закључку јавног извршитеља од 11.12.2019. године.

8) По тужби тужиоца, „STD Company“ д.о.о. Ниш, против туженог Града Ниша и Републике Србије, поднетој Привредном суду у Нишу под бр. 6 П бр.574/2019: Тужилац потражује на име неоснованог обогаћења од тужених, насталог услед улагања у објекат тужених, по основу уговора који је тужилац закључио са Јавним предузећем чији је оснивач Град Ниш, износ од преко 31.000 хиљада динара са каматом од 2009. године, те би укупна, потенцијална обавеза Града Ниша могла износити преко 80.000 хиљада динара. Првостепени суд је усвојио тужбени захтев тужиоца. Уложена је жалба. Чека се одлука по жалби.

9) По тужби тужиоца превозника, „Veritimo“ д.о.о. Рогача, против туженог Града, поднетој дана 28.3.2016. године Вишем суду у Нишу, под бр.2П.45/16: Тужилац потражује накнаду на име стицања без основа и накнаду на име штете за обављену комуналну делатност превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији Града Ниша са потребним бројем возила по Уговору број 835/2006-01 за период од 27.3.2006. године, у износу од 10.000.000,00 евра због пропуста Града Ниша за вршење надзора превозника у градском и приградском аутобуском превозу. Привредни суд у Нишу је донео пресуду којом се одбија тужбени захтев тужиоца. Жалба тужиоца је одбачена решењем Привредног суда у Нишу. На решење о одбачају уложена је жалба Привредном апелационом суду. Чека се одлука по жалби.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања Предшколске установе „Пчелица“ по детету за календарску 2019. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;

2) На поступак утврђивања, наплате и контроле накнаде за заштиту и унапређење животне средине, права и обавезе обвезника накнаде, регистрацију пореских



обвезника, као и на обрачун камате по основу доспеле а неплаћене накнаде и трошкове поступка принудне наплате није примењиван Закон о пореском поступку и пореској администрацији;

3) Приликом обрачуна плате лицима запосленим на радним местима руководиоца јединице за интерну ревизију и шефа буџетске инспекције коришћен је коефицијент за постављена а не за запослена лица, што није у складу са чланом 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

4) Град Ниш је извршио расход у износу од 1.309 хиљада динара за услуге персоналних асистената за јануар 2019. године, без закљученог уговора, тј. без правог основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. Наиме, Уговор о пружању услуга персоналних асистената број 519/2019-01 закључен је 26.2.2019. године, са роком важења од 1.1.2019. до 30.9.2019. године, односно ретроактивно;

5) ЈПУ „Пчелица“ је у току 2019. године извршила расходе у укупном износу од 1.765 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, и то: 1.119 хиљада динара за уређење дворишта вртића и 646 хиљада динара за набавку ситног инвентара и прибора за кухињу;

6) Директор Завода за заштиту споменика културе је донео Одлуку број 1271/2-04 од 4.9.2019. године којом се налаже да се обави прековремени рад у укупном трајању од 32 часа за 13 лица у периоду од 1.8. до 15.8.2019. године и за четири лица у периоду од 1.8. до 25.8.2019. године. Даље, председник Управног одбора је Одлуком број 1271/2-04 од 4.9.2019. године одредио прековремени рад за директора Завода у периоду од 1.8. до 15.8.2019. године у трајању од 32 часа. На основу тих одлука, сачињени су дневници о обављеном прековременом раду у августу, и то по максималних 32 часова за 18 лица (завод има укупно 20 запослених). На тај начин извршен је прековремени рад са налогом који је донет накнадно (са ретроактивним дејством). Наведеним одлукама наложен је прековремени рад дужи од осам часова недељно (32 часа за две недеље, односно 32 часа за три недеље). У дневницима који су нам достављени, прековремени рад је евидентиран и узет приликом обрачуна и за датуме након 15.8, односно 25.8.2019. године. Нису нам достављени извештаји о обављеном прековременом раду, тако да се нисмо уверили да је прековремени рад заиста обављен. С обзиром на све наведено исплаћен је прековремени рад за август у бруто износу од 295 хиљада динара без основа који је у складу са законом, односно није у складу са чланом 53. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему. Прековремени рад је обрачунат и исплаћен за свих 20 запослених лица и за март и мај 2019. године;

7) Завод за заштиту споменика културе је у току 2019. године извршио расходе и издатке у укупном износу од 3.978 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, и то: 2.218 хиљада динара за набавку хотелских услуга од добављача „Via group 019“ д.о.о. Зајечар и 1.760 хиљада динара за набавку намештаја. Наиме, Завод за заштиту споменика културе је 20.12.2019. године закључио Уговор о делу број 1778/1-01 о изради 15 ормана за одлагање службене документације са физичким лицем. Вредност уговора је 487 хиљада динара нето, односно 886 хиљада динара бруто. Завод је са другим физичким лицем закључио још један Уговор о делу



број 1789/1-01 од 24.12.2019. године о изради 22 клизна плакара. Вредност уговора је 251 хиљада динара нето, односно 457 хиљада динара бруто. Рок за реализацију оба уговора је 30 дана. Завод је авансно извршио уплату бруто износа за оба уговора 25.12.2019. године, иако посао није обављен. Даље, Завод је са „Uni Stil“ доо Ниш закључио Уговор о купопродаји материјала за израду намештаја број 1804/1-01 од 25.12.2019. године вредности од 417 хиљада динара. Дана 30.12.2019. године, на основу два испостављена рачуна, Завод је извршио издатке у уговореном износу;

8) Завод за заштиту споменика је извршио расход у износу од 315 хиљада динара, по рачуну ММ Tours Putovanja“ д.о.о. Ниш за путовање у Истанбул од 7.11. до 12.11.2019. године 14 путника. На наш захтев, у поступку ревизије нам је достављен списак 11 запослених који су ишли на путовање, тако да се нисмо уверили да је путовање плаћено само за запослене Завода. Обзиром на напред наведено, плаћање је извршено без основа у складу са Законом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

9) Током 2019. године, обрачун и исплата плата за поједина запослена лица СЦ „Чаир“ је вршена на основу увећаних коефицијената (основни и додатни), што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

10) Током 2019. године је вршена исплата стимулације од 30% свим запосленим лицима СЦ „Чаир“, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету републике Србије за 2019. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

11) Свим запосленим лицима СЦ „Чаир“ је током 2019. године обрачунат и исплаћен додаток на плату по основу минулог рада од 0,5%, уместо 0,4%, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА НИША ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1	157
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	158
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	160
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	161
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	163



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2





3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4





5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5



