



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА НИША
ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-91/2024-04/25
Београд, 21. август 2024. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. годину.....5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НИША ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НИША ЗА 2023. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. годину

Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Града Ниша за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји нису 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 негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Ниша – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 237.351 хиљаду динара и мање исказан за 237.351 хиљаду динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 48.958 хиљада динара, и мање исказан у износу 48.958 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања града Ниша; (3) приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 31.302 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације расхода; (4) део расхода у износу 88.207 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима Града Ниша – Билансу стања на дан 31.12.2023. године утврђене су неправилности и то:

- Више су исказане: (1) некретнине и опрема у износу 252.522 хиљаде динара за 40 јединица пословног простора који је у РГЗ-у уписан као власништво правних/физичких лица, или су објекти реституцијом враћени старим власницима; (2) нефинансијска имовина у припреми у износу 258.905 хиљада динара за вредност улагања Града Ниша у капитално одржавање објеката који нису у јавној својини Града Ниша, већ иста треба да буде предата власнику објекта на књижење; (3) аванси за нефинансијску имовину у износу 6.646 хиљада динара за аванс дат Електропривреди Србије за који су радови завршени и испостављен је коначан рачун; (4) финансијска имовина у износу 25.077 хиљада динара

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, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



на име потраживања за које је донета пресуда 2021. године о прекиду поступка услед престанка постојања правног лица; (5) обавезе у износу 1.172 хиљаде динара на име исплате отпремнине једном запосленом због престанка радног односа.

- више су исказане зграде и грађевински објекти за најмање два стана;

- мање је исказана: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима у износу 48.334 хиљада динара због неправилног евидентирања расхода уместо издатака; (2) некретнине и опрема у износу 885.780 хиљада динара за замену и рационализацију дела јавног осветљења по ЈПП; (3) за обрачунату амортизацију на планска акта (просторни план, план генералне регулације и остало); (4) финансијска имовина у износу 267.014 хиљада динара и то за: (а) за средстава која се налазе на рачуну пословне банке Поштанска штедионица у износу 62 хиљаде динара; (б) потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 266.952 хиљаде динара (споразум о репрограму, откуп станова, закуп станова, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта, по основу уклањања бесправно изграђених објеката, ненаплаћене камате и друго) и (5) обавезе у износу 12 хиљада динара за једног запосленог за месец децембар 2023. године;

- мање су исказане зграде и грађевински објекти за: (1) 160 станова којима располаже ЈП Градска стамбена агенција и за које ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга, врши наплату закупа; (2) 31 јединицу пословног простора које нису евидентирани у пословним књигама или су евидентирани са вредношћу 0 или су евидентирани у мањој површини и седам објеката које користе ЈКП за које је уписано власништво града Ниша; (3) објекте основне школе, вртића и објекта Установе „Мара“ који су евидентирани, али у мањој површини за 4.051,97 m²; (4) 11 спортских објеката површине од најмање 32.766 m² који су уписани у евиденцију РГЗ-а, један спортски објекат у ул. Страхињића Бана 2а од 680 m², објекат дечијег одмаралишта Дивљана који је исказан у мањој површини за 1.442 m² и шест објеката спортске намене који нису уписани ни у евиденцију РГЗ; (5) за галерију Синагога које је евидентирана у мањој површини за 297 m² и објекат Историјског архива у мањој површини за 233,51 m² и (6) за вредност трафостанице коју је Град изградио и која још увек није предата Електропривреди Србије;

- део нефинансијске имовине није правилно исказан у консолидованом билансу стања Града Ниша, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 10.608.816 хиљада динара;

- мање је исказана опрема и то код Градске управе за имовину за најмање 2369 јединица, код Спортског центра најмање 92 јединице, код Предшколске установе за најмање 532 јединица јер се већи део опреме води без набавне вредности или са неверодостојном вредношћу од 1 или 30 динара и на тај начин је потцењена вредност опреме;

- мање је исказа финансијска имовина за неевидентирана потраживања за најмање 55 станова који су бесправно заузети и користе се без плаћања било какве накнаде, за 38 станова у закупу за потребе избеглица из Босне и Херцеговине и Хрватске и 24 стана за потребе ратних војних инвалида;

-код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 7.621 хиљаду динара и мање исказане у износу од 11.931 хиљаду динара;

-није извршена контрола оправданости коришћења станова без накнаде за најмање 17 станова који су додељени 2017. године лицима чије су куће страдале у клизишту или



изгореле у пожару, јер су ова лица можда у међувремено трајно решила своје стамбено питање;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност од најмање 300.007 хиљада динара нефинансијске имовине у припреми, а мање исказана вредност Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени, испостављене су окончане ситуације и користе се;

- Није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 7.400.509 хиљада динара колико је исказано у главној књизи (од чега за најмање 3.744.586 хиљада динара још увек није идентификовано о којој имовини је реч);

- На инвентарском броју 200506 евидентирана је депонија укупне набавне вредности 85.225 хиљаде динара (садашње вредности 34.097 хиљаде динара) на укупно 101 катастарској парцели, од чега се 36 парцела у евиденцији РГЗ-а воде на физичка лица;

- Средства остварена од закупа стамбеног простора у укупном износу од најмање 12.622 хиљада динара нису уплаћивана на прописани рачун за уплату јавних прихода;

- Средства у износу од 341.717 хиљада динара која су остварила укупно 14 индиректних корисника буџета града Ниша, уплаћена су директно на рачуне сопствених прихода тих корисника;

- Закључно са 31.12.2023. године није извршен повраћај неоправданог износа средстава пренетих на рачун код пословне банке Поштанска штедионица којим управља Градоначелник у износу 93 хиљаде динара;

- За остварена примања од продаје непокретности у износу од најмање 6.262 хиљаде динара не постоји аналитика ко је и по ком основу извршио уплату;

- Учешће у капиталу: (1) више је исказано у износу 99.303 хиљада динара и мање је исказано учешће у капиталу за 579.392 хиљаде динара него капитал исказан у пословним књигама субјеката чији је оснивач град; (2) више је исказано учешће у капиталу него капитал исказан у АПР-у у износу од најмање 91.369 хиљада динара и мање исказано у износу 16.555 хиљада динара;

- Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет града Ниша у износу од најмање 41.078 хиљада динара до истека фискалне 2023. године;

- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године више је исказано стање датих аванса у износу 10.516 хиљада динара због погрешних исказивања код индиректних корисника;

- У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 17.435 хиљада динара због погрешног евидентирања расхода уместо издатака;



-У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на крају 2023. године исказан је у мањем износу за 62 хиљаде динара;

-У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 62 планиране апропријације, као и за најмање 11 ставки извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања код индиректних корисника;

-Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала извршење расхода изнад одобрених апропријација из средстава буџета (извор 01) у укупном износу 1.018 хиљада динара и код најмање пет индиректних корисника буџетских средстава исказано је извршење расхода и издатака изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу 3.491 хиљаду динара;

-Одлука о буџету није донета у потпуности у складу са законским и подзаконским актима;

-Град Ниш није поднео захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ-а за све непокретности (стамбени и пословни простор, спортске и инфраструктурне објекте, земљиште) где се води као корисник или држалац непокретности (рок за подношење захтева је истекао) нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина Града;

- Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Град Ниш није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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 130 - 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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на тачку 2.2.6. – Остали делови завршног рачуна, у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ 18/2015...17/2022) је у члану 3. став 3. тачка 5. уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја тако да се после речи „Републике Србије“ додају речи „и локалне власти“, тако да би назив овог извештаја гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти“.

2. Срећемо пажњу на тачку 2.3.1.3.20. Допринос за коришћење вода, група 421000 (*Конто 421392*) у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на плаћање накнаде за одводњавање према ЈВП „Србија воде“ Београд.

Решењима ЈВП „Србија воде“ Београд утврђује се месечна накнада за одводњавање Граду Нишу. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући конто на коме се може евидентирати предметна накнада.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих 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 консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи 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 консолидованих 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 консолидованим 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
21. август 2024. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	15
2. Резиме датих препорука	37
3. Мере предузете у поступку ревизије	44
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	45





1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. годину, у финансијским извештајима Града Ниша утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 237.351 хиљаду динара и (2) у мањем износу за 237.351 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.3.1.3.9, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.12, 2.3.1.3.18, 2.3.1.3.20, 2.3.1.3.22, 2.3.1.3.23, 2.3.1.4.1, 2.3.1.4.3);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 48.958 хиљада динара и (2) у већем износу за 48.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.1);
- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 31.302 хиљаде динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног и стамбеног простора код Директних корисника буџетских средстава, Спортског центра „Чаир“, Народне библиотеке „Стеван Сремац“, Установе „Нишки културни центар“, и код Предшколска установа „Пчелица“ за рефакцију акције (2.2.1.1);

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 88.207 хиљада динара и то: (1) 2.000 хиљада динара за закуп пословног простора Светосавског дома код Градске управе за финансије уместо код Градске управе за имовину и одрживи развој (2.3.1.3.7); (2) 192 хиљаде динара за набавку осветљења и озвучења за концерт код Градоначелника уместо код Установе „Нишки културни центар“ (2.3.1.3.9); (3) 69.757 хиљада динара за услуге надзора, управљање путевима и управљање заштићеним подручјима са Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове уместо са Канцеларије за локални економски развој (2.3.1.3.10); (4) 5.592 хиљаде динара за набавку службене одеће за комуналну милицију са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој уместо са Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове (2.3.1.3.12); (5) 8.500 хиљада динара за манифестације у организацији Епархије Нишке и набавку клавира са Канцеларије за локални економски развој уместо са Градске управе за друштвене делатности (2.3.1.3.20); (6) 981 хиљада динара за набавку средстава за хигијену за социјално угрожене категорије становништва са Градоначелника уместо са Градске управе за друштвене делатности (2.3.1.3.12); (7) 1.185 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу са Градског већа уместо са Градске управе за друштвене делатности (2.3.1.3.12);

3. Нефинансијска имовина

- Град Ниш није успоставио адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником, јер нема података (документација) о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, поједини објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним

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



уместо у m², или без површина, за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката, помоћне књиге градских управа које воде исту имовину се разликују по броју евидентираних јединица, површини, локацијама, инвентарским бројевима и остало (2.3.1.3.9);

- Помоћне евиденције стамбеног простора Градске управе за имовину и одрживи развој и Градске управе за финансије нису усаглашене јер најмање три стана која се воде у помоћној евиденцији Градске управе за финансије на инвентарским бројевима 210990, 2915099 и 210346, не налазе се у помоћним књигама Градске управе за имовину и одрживи развој односно не располаже поузданим подацима и евиденцијом о броју станова у власништву Града, адреси, површини, вредности и осталим подацима (2.3.2.2);
- Помоћне евиденције пословног простора које воде Градска управа за имовину и одрживи развој и Градска управа за финансије нису међусобно усаглашене будући да је код ГУ за имовину и одрживи развој евидентирано 555 јединица пословног простора, а код ГУ за финансије 477 јединица пословног простора чије се површине не могу прецизно утврдити, нити се могу упоредити по инвентарским бројевима с обзиром да су различити (исти локал се код једне Управе води по једном, а код друге Управе по другом инвентарском броју) (2.3.2.2);
- Град Ниш у ТПЦ Калча према помоћној књизи основних средстава у власништву Града има 27 локала, а према евиденцији потраживања од закупаца је 35 градских локала у ТПЦ Калча што у закупу што празних, а према рачуну за одржавање (обезбеђење и чишћење) је 36 локала односно Град нема евиденцију колико је тачно локала којима располаже у ТПЦ Калча. Такође, према помоћној књизи пет локала у ТПЦ Калча је празно, према евиденцији о потраживањима осам локала је празно а према рачуну за услуге одржавања (обезбеђење и чишћење локала) девет локала је празно (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на 010000-Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу 48.334 хиљада динара због неправилног евидентирања расхода уместо издатака (2.3.1.3.9; 2.3.1.3.10; 2.3.1.3.11 и 2.3.1.3.12);
- Део нефинансијске имовине није правилно исказан у консолидованом билансу стања Града Ниша, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 10.608.816 хиљада динара;

Зграде и грађевински објекти – Конто 011100

4. Стамбени простор

- У консолидованом билансу стања града Ниша и помоћној књизи више је исказана вредност на конту 011110 – Стамбене зграде и станови за станове: (1) набавне вредности 1.098 хиљада динара (Садашње вредности 1.065 хиљада динара) за стан за који је продат, у улици Милоша Ђорића број 26 стан број 23 и (2) најмање један стан се у помоћним евиденцијама води дупло на адреси Париске комуне 9/37 набавне вредности 2.964 хиљаде динара (садашње вредности 2.742 хиљаде динара) и као заузет и као празан (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања града Ниша мање је исказана вредност на конту 011110 – Стамбене зграде и станови за најмање 110 станова којима располаже ЈП Градска стамбена агенција и за најмање 50 станова за које ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга, врши наплату закупа (2.3.2.2);
- Најмање 10 јединица стамбеног простора који су евидентирани у књигама Града не могу да се идентификује у евиденцији РГЗ-а, док се најмање 11 станова који су евидентирани у помоћним књигама Града, у евиденцији РГЗ-а води као својина физичких лица;



- Није уписана хипотека у РГЗ-у за најмање два стана за које је закључен уговор о откупу на рате (Милоша Ђорића број 26 стан број 34 и Триглавска број 8/21) на којим је у евиденцији РГЗ-а уписана приватна својина (2.3.2.2);
- Не постоји евиденција о становима који су дати на управљање Центру за социјални рад „Свети Сава“ нити је донет интерни акт о којим становима се ради (2.3.2.2);
- Град Ниш је на основу закључених уговора о купопродаји продао најмање седам гаража у току 2023. године, а да их у тренутку продаје није имао у књигама Града (2.3.2.2);
- За најмање 38 станова за потребе избеглица из Босне и Херцеговине и Хрватске, за које су закључени Уговори о закупу (улица Палих бораца број 16) нису закључени Анекси уговора 2015. године којим би се одредила висина закупнине у складу са члановима 1 и 6 уговора, тако да су закупци наставили да користе станове без важећег правног акта и без плаћања закупа (2.3.2.2);
- Најмање 24 стана за потребе ратних војних инвалида (Палих бораца 12) се користе без закључених уговора и без задуживања лица по основу закупа (2.3.2.2);
- Град Ниш није извршио контролу оправданости коришћења стамбеног простора без плаћања закупнине за 15 станова који су 2017. године привремено додељени лицима чије су куће страдале у клизишту и један стан који је 2019. године додељен станару старе зграде основног образовања, односно Град није извршио контролу да ли су та лица прибавила непокретност и трајно решила своје стамбено питање и на тај начин изгубила справо коришћења стана у својини Града без накнаде (2.3.2.2);
- Град Ниш за најмање 52 стана који су бесправно усељени није спровео поступке принудног исељења (2.3.2.2);
- Најмање два стана се користе за привремени смештај лица чији су станови изгорели у пожару, без важећег правног акта, с обзиром да су уговори истекли (2.3.2.2);

5. Пословни простор

- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије на најмање 142 инвентарска броја евидентиране су целе зграде односно објекти и из тог разлога није могуће утврдити књиговодствену вредност за сваку појединачну јединицу пословног простора (2.3.2.2);
- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011120 – Пословне зграде за: (1) најмање четири пословна простора која нису евидентирана (Ул. Сомборска бб и Николе Пашића 24); (2) девет јединица пословног простора чија вредност није процењена, односно води се са вредношћу 1,00 динар и 0,00 динара; (3) најмање један пословни простор (ул. Булевар 12. фебруар бр. 74) који је дат на коришћење Апотекарској установи; (4) најмање 15 објеката пословног простора површине 7.616 m² који се не налазе ни у књигама корисника ни у књигама Града и (5) два објекта која су евидентирана у мањој површини за 760,28 m² (дата на коришћење ЈКП „Медијана“) (2.3.2.2);
- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде за: (1) најмање осам јединица пословног простора укупне набавне вредности 70.408 хиљада динара (садашње вредности 56.003 хиљаде динара) за које је у РГЗ-у уписано власништво правних лица; (2) најмање 26 јединица пословног простора укупне набавне вредности 195.842 хиљаде динара (садашње вредности 164.580 хиљада динара) за које је у РГЗ-у уписано власништво физичких лица; (3) најмање два објекта (инв. бр. 140453 и 140439 монтажни објекат и објекат КП дом) набавне вредности 9.696 хиљаде динара (садашње вредности 4.202 хиљаде динара) и (4) најмање три објеката пословног простора, површине 276,17 m² вредности 27.737 хиљаде динара који су решењима



Агенције за реституцију враћени старим власницима и у евиденцији РГЗ нису јавна својина Града (2.3.2.2);

- Најмање један пословни простор (инв. бр. 140327 Булевар светог цара Константина број 2) дат је у подзакуп од стране закупца (2.3.3.2);
- Најмање 37 јединица пословних простора дато је на коришћење без закљученог уговора или другог правног акта (2.3.2.2);
- Град није спровео поступке принудног исељења за најмање осам јединица пословног простора за које су иницирани поступци испражњења али су и даље бесправно заузети (2.3.2.2);
- За најмање 14 објеката пословног простора евидентираних у помоћној књизи основних средстава није утврђен власник, односно држалац у евиденцији РГЗ-а (2.3.2.2);
- Од 179 јединица пословног простора за које су нам достављени подаци да су празни, за 62 је неколико пута покушана лицитација ради издавања у закуп, а за остали простор лицитација није ни спровођена (2.3.2.2);
- Град Ниш није вршио контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију купаца пословног простора, што је за последицу имало велики износ дуговања који је остао након изласка купаца из локала (нпр према Огласу о јавном надметању од 18.1.2023. године за један локал у МЗ Доња Студена дуг за утрошену електричну енергију износи 10.528 хиљада динара) и немогућност да се спроведе нови конкурс за издавање у закуп празних локала (2.3.2.2);
- За поједине објекте који су дати на коришћење индиректним корисницима, јавним предузећима и осталима, евидентирани површине у помоћној књизи основних средстава Управе за финансије мање су од површина које су реално дате на коришћење (мање исказано за 760,28 m² за простор дат ЈКП Медиана) (2.3.2.2);
- У пословним књигама један део пословног простора није евидентиран као посебан део објекта, већ су евидентирани целе зграде односно објекти (најмање четири инвентарска броја) и из тог разлога није могуће утврдити књиговодствену вредност за сваку појединачну јединицу пословног простора (2.3.2.2);
- За поједине објекте који су дати на коришћење субјектима чији је оснивач Град Ниш или државни органи уговорени период купа је истекао односно ови објекти се користе без важећег уговора (2.3.2.2);
- Најмање десет управних зграда месних канцеларија (инв. бр. 14916 – 14934) амортизоване су по стопи 1,50% уместо 1,30% и Зграда угоститељства – хотел (инв. бр. 140580) амортизована је по стопи 1,50% уместо 1,80% (2.3.2.2);

б. Објекти образовања, културе, болнице и домови здравља, спортски објекти и остало

- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011131 – Објекти за потребе образовања за: (1) за евидентирани објекат ОШ „Бубањски хероји“ у улици Милке Протић мање је исказана површина за 479 m²; (2) најмање шест јединица које користе вртићи су евидентирани у мањој површини за 3.431 m² и (3) објекат установе Мара је евидентиран у мањој површини за 141,97 m² (2.3.2.2);
- У пословним књигама и консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти за: (1) најмање један објекат у ул. Страхињића Бана 2а од 680 m² који није евидентиран у књигама Града и (2) објекат дечијег одмаралишта Дивљана који је исказан у мањој површини за 1.442 m² (2.3.2.2);
- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011194 – Установе културе за: (1)



галерију Синагога која је евидентирана у мањој површини за 297 m² у односу на површину која је дата на коришћење и (2) објекат Историјског архива у мањој површини за 233,51 m² (евидентирано је 1.436 m², а ради се о три објекта од 1.200 m², 209,71 m² и 259,80 m²) (2.3.2.2);

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови мање је исказана вредност за 885.780 хиљада динара за износ замене, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења по ЈПП (2.3.3.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност за најмање три објекта које користи ЈКП „Наиссус“ и за најмање четири објекта укупне површине 1.850 m² које користи ЈКП „Градска топлана“, за које је уписано власништво Града Ниша (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за најмање шест објекта спортске намене који нису евидентирани у пословним књигама Града Ниша нити су уписани у евиденцији РГЗ и за најмање 11 објекта површине од најмање 32.766 m² спортске намене који нису евидентирани у пословним књигама Града Ниша, а који су уписани у евиденцији РГЗ (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти мање је исказана вредност за вредност трафостанице коју је Град изградио и користи је СЦ „Чаир“ за снабдевање објекта и која није предата Електропривреди Србије, нити се води у књигама Града (2.3.2.2);
- За објекте који су дати на коришћење субјектима чији је оснивач Град или државним органима истекао је уговорени период коришћења па се ови објекти користе без важећег акта (Центру за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју „Мара“ и остали)(2.3.2.2);
- На инвентарском броју 140611 евидентиран је објекат Ровче, терени и трибине као јединствена целина и без података о површини, уместо да сви његови делови (четири трибине, три спортска игралишта и једна свлачионица) буду евидентирани на посебном инвентарском броју и са површинама (2.3.2.2);
- На инвентарском броју 200506 евидентирана је депонија укупне набавне вредности 85.225 хиљада динара (садашње вредности 34.097 хиљада динара) на укупно 101 катастарској парцели, од чега се 36 парцела у евиденцији РГЗ-а води на физичка лица (2.3.2.2);
- На најмање 92 инвентарска броја евидентирани су објекти основних школа без података о њиховој површини или тачним подацима о њиховим адресама (2.3.2.2);
- За просторе који су дати на коришћење субјектима чији је оснивач локална самоуправа или Република Србија не постоји акт о њиховом давању на коришћење (за најмање четири простора која користи ОШ „Карађорђе“ (инв. бр. 1001506 и 1001507) (2.3.2.2);
- У помоћној евиденцији основних средстава Купалишни комплекс је евидентиран као један објекат под једним инвентарским бројем (300621) у површини 9,975 m², односно не постоје појединачно евидентирани објекти у оквиру објекта Купалишног комплекса (покривени базен, два отворена базена, две помоћне и две остале зграде), нити се површина појединачних објекта слаже са евидентираним у помоћној књизи основних средстава (2.3.2.2);
- У помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 300735 и 1800011 евидентирани су градски стадион Чаир и тенски терен у Нишкој Бањи, без података о њиховим површинама, односно мање је исказана површина евидентираних објекта у укупном износу од 28.111 m² (2.3.2.2);



- У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност ванбилансе активе и ванбилансе пасиве за најмање један објекат вртића „Вилин град“ који је узет у закуп од 2002. године;

7. Опрема.

- Градска управа за имовину и одрживи развој, Спортски центар „Чаир“ и Предшколска установа нису водиле адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.3.2.2);
- Део опреме није правилно исказан у Билансу стања због погрешног евидентирања између билансних позиција, односно евидентирана је опрема уместо осталих некретнина и опреме или нематеријалне имовине и то: (1) објекат старе куглане набавне вредности 5.113 хиљада динара уместо да буде евидентиран на конту 011190 - Остали објекти и два терена за одбојку на песку и три терена бадминтон набавне вредности по 30 динара уместо да буду евидентирани на конту 011190 - Остали објекти (код Спортског центра Чаир); (2) фонтана набавне вредности 15 хиљада динара уместо на конту 011311 – Остале некретнине и софтвери набавне вредности 772 хиљаде динара уместо на конту 016111 – Компјутерски софтвери (код Предшколске установе Пчелица) (2.3.2.2);
- Градска управа за имовину и одрживи развој, Спортски центар Чаир и Предшколска установа поједину опрему (видео надзор, климе, фотоапарати, фотокопир апарати) нису правилно распоредили у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.3.2.2);
- Увидом у помоћну евиденцију утврђено је да се већи део опреме води без набавне вредности или са неверодостојном вредношћу од 1 или 30 дин (код Градске управе за имовину и одрживи развој за најмање 2.369 јединица, код Спортског центра најмање 92 јединице, код Предшколске установе за најмање 532 јединице) (2.3.2.2);
- У помоћној евиденцији опреме која се води код Градске управе за имовину и одрживи развој евидентирана је и опрема која је дата на коришћење другим правним лицима (Полицијској управи Ниш, ЈКП „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, ЈКР „Медиана“), за обављање делатности из надлежности тих правних лица, уместо да им буде предата у својину и искњижена из евиденција Града (2.3.2.2);
- Део евидентиране опреме води се са вредношћу 0,00 динара, иако се и даље користи (на пример код Спортског центра Чаир: возила, опрема за куглану и за хлорисање воде, најмање 31 клима уређај; код Предшколске установе: возила, телефони, опрема за спорт) (2.3.2.2);

8. Природна имовина – конто 014000

- Није вођена адекватна помоћна евиденција за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (није јасно изражена површина за део јединица земљишта, тако да се не може утврдити укупна површина земљишта која је унета евиденцију) (2.3.2.2);

9. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

- У консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност од најмање 300.007 хиљада динара нефинансијске имовине у припреми, а мање исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени, испостављене су окончане ситуације и користе се (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 258.905 хиљада динара, за



вредност улагања Града Ниша у капитално одржавање објеката који нису у јавној својини Града Ниша (школе, амбуланта, црква, трафостаница и слично), већ иста треба да буде предата власнику објекта на књижење (2.3.2.2);

- Није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 7.400.509 хиљада динара колико је исказано у главној књизи (од чега за најмање 3.744.586 хиљада динара још увек није идентификовано о којој имовини је реч) односно није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми (2.3.2.2);

10. Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200

- У Консолидованом Билансу стања града Ниша на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину више је исказано стање датог аванса Електропривреди Србије у износу од најмање 6.646 хиљада динара који се односи на прикључивање Научно технолошког парка на дистрибутивну мрежу, за који су радови завршени и испостављен је коначни рачун (2.3.2.2);
- Градоначелница града Ниша закључила је два уговора за прикључење објекта Аква парк на дистрибутивну гасоводну мрежу „Југоросгаз“ а.д. Београд по којима је исплаћен аванс 2022. године у укупном износу од 3.663 хиљаде динара (аванс у износу 100% уговорене вредности), уговор је истекао а средства обезбеђења нису прибављена (објекат Аква парка још увек изградњи, и према динамици радови ће бити изведени тек крајем 2024. године, односно дат је аванс 2022. године за прикључење Аквапарка на гасоводну мрежу а да је рок за завршетак Аквапарка крај 2024. године) (2.3.2.2);

11. Нематеријална имовина – конто 016000

- Мање је исказана вредност ове нематеријалне имовине за износ обрачунате амортизације на планска документа (2.3.2.2);
- У консолидованом Билансу стања Града Ниша износ од најмање 986 хиљада динара који се односи на књиге у библиотеци Вртића евидентиран је на конту 022100 – Залихе ситног инвентара, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина (2.3.1.4.4);

12. Финансијска имовина

- Закључно са 31.12.2023. године није извршен повраћај неоправданог износа средстава пренетих на рачун код пословне банке „Поштанска штедионица“ којим управља Градоначелник у износу 93 хиљаде динара (2.3.2.2);
- За угоститељске и друге услуге није вршено плаћање директно по рачунима добављача, већ су средства авансно пренета на рачун код пословне банке „Поштанска штедионица“ којим управља Градоначелник и са кога је услуге плаћала Градоначелница уз издате фискалне рачуне; (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, за износ средстава који се налази на рачуну код пословне банке „Поштанска штедионица“ од 62 хиљаде динара (2.3.2.2);
- У току 2023. године Градска управа за имовину и одрживи развој није предузела мере за издавање пословног простора у закуп с обзиром на то да је у 2023. години издато у закуп 12 јединица, док на дан 31.12.2023. године није издато у закуп, односно празно је укупно 179 јединица пословног простора укупне површине 18.002,21 m² (2.3.2.2);
- У току 2023. године Градска управа за имовину и одрживи развој није предузела мере за издавање стамбеног простора у закуп за најмање 51 стан којима располаже град Ниш који су празни и не користе се, док је за најмање 80 стамбених јединица период закупа истекао, а корисници су и даље у стану (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, мање су исказана



потраживања за износ од најмање од 543 хиљаде динара колико би износила закупнина за пословни простор од 46,67 m² који користи Српски сабор „Заветници“ у ТПЦ Калча од маја 2019. године до 31.12.2023. године јер се исти користи без закљученог уговора и без задуживања (2.3.2.2);

- Град Ниш на својој територији, у свом пословном простору на адреси Градско поље бб укупне површине 324 m² има нерегистровано прихватилиште за незбринуте псе којим управља физичко лице и без закљученог уговора о закупу и без задуживања за коришћење наведеног простора (2.3.2.2);
- За најмање 16 корисника пословног простора који не измирује редовно своје обавезе по основу закупа пословног простора, Град Ниш није предузео мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу (2.3.2.2);
- Градска управа за имовину и одрживи развој у току 2023. године није извршила контролу коришћења стамбеног и пословног простора (2.3.2.2);
- Надлежна Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену аналитику потраживања ни остварених прихода по основу закупа пословног простора јер нема потпуну помоћну евиденцију пословног простора, (2.3.2.2);
- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје непокретности (стамбеног простора на рате и у целости, земљишта и остало) већ је аналитички преглед сачињен за потребе ревизије (2.3.2.2);
- Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену прецизну и детаљну евиденцију о продатим становима на рате и о становима издатим у закуп или на коришћење без накнаде, самим тим ни евиденцију о потраживањима и извршеним уплатама (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања за: (1) износ од најмање од 4.703 хиљаде динара за износ комуналних трошкова који се рефундирају од купаца и корисника пословног простора за период од октобра до децембра 2023. године; (2) износ од најмање од 1.846 хиљада динара на име накнаде штете за коришћење две јединице пословног простора (Николе Пашића број 10 и Обреновићева број 30) након истека уговора о закупу за који је покренут поступак пред надлежним судом; (3) износ од најмање од 50.308 хиљада динара колико износи укупан дуг на дан 31.12.2023. године по основу закљученог споразума о репрограму дуга са „Нишком телевизијом“; (4) износ од најмање 1.526 хиљада динара, за најмање 17 корисника чији је износ потраживања у помоћној евиденцији евидентиран као минусна ставка, односно као да се ради о претплати због неадекватног вођења помоћне евиденције; (5) износ од најмање 16.378 хиљада динара, за износ потраживања по основу откупа најмање 20 станова по уговорима закљученим 2023. године (2.3.2.2);
- Градска управа за имовину није извршила усаглашавање својих потраживања са закупцима односно корисницима пословног простора и са лицима по уговорима о откупу станова из ранијих година (2.3.2.2);
- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена јединствена помоћна евиденција потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора, већ се за већину корисника аналитичка евиденција и задуживање води у Градској управи за финансије, док се за део корисника аналитичка евиденција потраживања води у Градској управи за имовину и одрживи развој (2.3.2.2);
- Није обезбеђено одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела



све мере за наплату потраживања, а дужници нису редовно измиривали своје доспеле обавезе (најмање 22 купца нису вршила уплате у 2023. години) (2.3.2.2);

- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања од ЈКП „Нишстан“, најмање у износу од 11.700 хиљада динара за приходе остварене од закупа станова, а који нису пренети на буџет (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 9.522 хиљаде динара за закуп станова, за које се потраживања воде у ЈП „Обједињена наплата“ (2.3.2.2);
- Најмање 55 станова којима располаже Град Ниш, бесправно су заузети и користе се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења стана по било ком основу (2.3.2.2);
- У пословним књигама Градске управе за имовину и одрживи развој, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања за 38 станова у закупу за потребе избеглица из Босне и Херцеговине и Хрватске јер након истека периода од 10 година, колико је важило право корисника да не плаћа закупнину (2015. године), нису закључени анекси уговора о закупу којим би се одредити услови закупа у наредном периоду, односно одредила висина закупнине (2.3.2.2);
- Град Ниш није предузео све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, Накнада за коришћење грађевинског земљишта) (2.3.2.2);
- Помоћна евиденција потраживања за Накнаду за коришћење грађевинског земљишта води се код ЈП „Обједињена наплата“, а Накнаде за уређивање грађевинског земљишта се води у ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, уместо да се иста успостави у потпуности у пословним књигама надлежне градске управе (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања за: (1) у износу од најмање 28.105 хиљада динара, за износ потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта од обвезника који не воде пословне књиге, која се воде у ЈКП „Обједињена наплата“; (2) у износу од најмање 99.784 хиљаде динара, за износ потраживања по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, која се воде у ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, (3) у износу од најмање 36.619 хиљада динара, за износ изведених радова на уклањању бесправно изграђених објеката по налогу грађевинске инспекције који спадају на терет извршеника и (4) у износу од најмање 5.918 хиљада динара, за износ ненаплаћене камате по Вансудском поравнању за деекспроприсано земљиште (2.3.2.2);
- Предшколска установа и Спортски центар „Чаир“ нису предузели све мере за наплату доспелих потраживања (2.3.2.2);
- Предшколска установа и Спортски центар „Чаир“ није извршила усаглашавање стања потраживања са свим купцима (2.3.2.2);
- У пословним књигама Спортског центра „Чаир“, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године више су исказана потраживања у износу 25.077 хиљада динара, на име потраживања за које је донета пресуда 2021. године о прекиду поступка услед престанка постојања правног лица на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања (2.3.2.2);

13. Обавезе



- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године: (1) мање исказала обавезе у износу 12 хиљада динара на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима за једног запосленог за месец децембар 2023. године и (2) више исказала обавезе у износу 1.172 хиљаде динара на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на име исплате отпремнине једном запосленом због престанка радног односа (2.3.2.3);
- Градска управа за грађевинарство је више исказала обавезе на групи конта 237000 - Обавезе за службена путовања и услуге по уговору и мање исказала на групи конта 254000 - Остале обавезе у бруто износу од 35 хиљада динара, по основу накнаде члановима комисије за планове из реда запослених (2.3.2.3);
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 7.621 хиљада динара и мање исказане у износу од 11.931 хиљада динара, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 3.827 хиљада динара и мање исказане у износу од 10.140 хиљада динара; (2) код Предшколске установе „Пчелица“ више исказане у износу 1.108 хиљада динара и мање исказане у износу од 526 хиљада динара и (3) код Спортског центра Чаир више исказане у износу од 2.686 хиљада динара и мање исказане у износу од 1.265 хиљада динара (2.3.2.3);

14. Приходи

- Средства остварена од закупа стамбеног простора за које је у току 2023. године издавање администрирало ЈП „Нишстан“ а наплату вршило ЈКП „Обједињена наплата“ у укупном износу од најмање 12.622 хиљада динара нису уплаћивана на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на рачун ЈП „Обједињена наплата“ који се воде код пословне банке (2.3.1.1);
- Јавно предузеће „Ниш стан“ и ЈКП „Обједињена наплата“, директно су наплаћивали своје услуге обуставом од преноса средстава по основу прихода од закупа уместо да се обезбеди да се цео приход од закупа уплати на уплатне рачуне јавних прихода (2.3.1.1);
- Градска управа за финансије је извршила плаћање ЈКП „Обједињена наплата“ у износу 1.388 хиљада динара по рачунима којима је фактурисана обрачуната наплата од накнаде са количином 1 без достављања пратеће документације, па се не може утврдити које су услуге фактурисане кроз рачуне, (2.3.1.1);
- Надлежна Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену потпуну и поуздану помоћну евиденцију стамбеног простора, нарочито у делу стамбеног простора за који закуп администрира ЈКП „Нишстан“, већ су евиденцију за потребе ревизије преузели из ЈП „Ниш стан“ (2.3.1.1);
- Средства у износу од 341.717 хиљада динара остварена по основу наплате продаје добара и услуга, чланарина, као и добровољних трансфера физичких и правних лица и друго, а које је у току 2023. године остварило укупно 14 индиректних корисника буџета града Ниша, уплаћена су директно на рачуне сопствених прихода, уместо да иста буду уплаћена на уплатни рачун јавних прихода (2.3.1.1);
- Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила помоћну евиденцију благајне (2.3.1.1);
- У току 2023. године Спортски центар „Чаир“ извршио је наплату закупа простора спортске хале за спровођење сајмова од других индиректних корисника у укупном износу 2.140 хиљада динара (2.3.1.1);
- Индиректни корисници буџетских средстава: (1) Завод за заштиту споменика културе и (2) Дечији културни центар, у књиговодств нису успоставили детаљну и прецизну помоћну евиденцију потраживања и извршених наплата, односно за сваког купца и корисника посебно не води се подсубаналитичка евиденција (2.3.1.1);



15. Примања

- У току 2023. године остварена су примања од продаје непокретности у износу од најмање 6.262 хиљаде динара, а да при том не постоји аналитика остварених примања јер није постојала евиденција потраживања и самим тим се не може утврдити по ком основу су лица извршила уплате (нису достављени уговори) (2.3.1.2);
- У књиговодству надлежне Градске управе града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје стамбеног простора на рате по уговорима из 2023. године као и за откуп у целости, већ је аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије (2.3.1.2);

16. Систем интерних контрола

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на Одлуке управних одбора укупно 13 Установа којима су одређене цене услуга по којима Установе остваривале приходе у току 2023. године (2.3.1.1);
- Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ није донела акт о коришћењу мобилних телефона за 2023. годину и акт којим би прописао начин, поступак и правила за које намене и на који начин ће се извршавати расходи за потребе репрезентације (2.1.1);

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- За најмање 92 јединице пословног простора истекао је период на који је одређено коришћење пословног простора без накнаде, а да није закључен анекс уговора о продужетку коришћења (2.1.1);
- За најмање три јединице пословног простора које су дате на коришћење Министарству унутрашњих послова и за једну јединицу која је дата на коришћење Градској општини Црвени крст није закључен уговор о коришћењу, већ се пословни простор користи само на основу решења Градоначелника (2.1.1);
- За најмање седам јединица пословног простора, истекао је период на који је закључен уговор о закупу, а да при том није закључен анекс уговора, а закупац у 2023. години и даље користи пословни простор и плаћа закуп (2.1.1);
- У пословним књигама Градске управе за финансије више је исказан пословни простор за: (1) четири стамбена објекта укупне набавне вредности 16.478 хиљада динара (садашње вредности 15.737 хиљада динара) и мање исказан стамбени простор у овом износу; (2) објекти Ровче, терени и трибине укупне набавне вредности 48.276 хиљаде динара (садашње вредности 44.534 хиљаде динара) и мање исказани спортски и рекреацијони објекти у овом износу; (3) објекат МК Божидар Ације ул. Булевар Немањића 26 - 418 m² набавне вредности од 18.582 хиљаде динара (садашње вредности 18.522 хиљаде динара) и за овај износ мање исказани објекти за потребе образовања; (4) објекат Центар за посетиоце Церјанске пећине, без података о површини, укупне набавне вредности од 1.423 хиљаде динара (садашње вредности 1.403.хиљаде динара) и мање исказана вредност на конту 011190 – Остали објектив (2.1.1);
- У помоћним књигама су евидентирани као један објекат иако се не ради о једном објекту и то: (1) на инвентарском броју 140258 евидентиран је пословни објекат у улици Генерала Милојка Лешјанина бр. 58 у површини од 97,80 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 30,80 m² и 67,00 m²; (2) на инвентарском броју 140513 евидентирана је објекат МК Вукманово, док се у евиденцији Службе катастра непокретности воде два објекта (2.1.1);;
- Уговори са добављачима су закључени од стране Градоначелника града Ниша, уместо од стране одговорних лица градских управа (2.1.1);;



- Увидом у помоћну евиденцију опреме утврђено је да поједина опрема није евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима, у оквиру синтетичког конта 011200, и то: (1) код Градске управе за имовину и одрживи развој на контима 011221, 011222 и 011224; (2) код Спортског центра Чаир на контима 011221, 011224, 011241 и 011264 и (3) код Предшколске установе Пчелица на контима 011221, 011222, 011261;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша више су исказани објекти за потребе образовања и мање исказане остале послове зграде за објекат на инв. бр. 3001745 Установа „Мара“ набавне вредности 216.804 хиљаде динара (садашње вредности 193.468 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У пословним књигама Града Ниша више је исказана вредност осталих саобраћајних објеката и мање исказана вредност комуникационих и електричних водова (011192) за објекте на инвентарским бројевима 2400003 и 24100004, стубови за јавно осветљење и осветљење у улици Светозара Марковића, набавне вредности 76.432 хиљаде динара (садашње вредности 64.510 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У пословним књигама Града Ниша више је исказана вредност болница и домова здравља, а мање установа културе (011194) за објекат на инв. бр. 140598 установа Дечији центар набавне вредности 124.322 хиљаде динара (садашње вредности 111.225 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања и пословним књигама Града Ниша више је исказана вредност установа културе, а мање исказана вредност осталих некретнина и опреме (011300) за објекат на инвентарском бр. 15000013 Монтажни киоск код споменика Ћеле кула, набавне вредности 1.461 хиљаде динара (садашње вредности 544 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У помоћној евиденцији Предшколске установе Пчелица евидентирано је најмање 516 јединица опреме, где већи део опреме не садржи инвентарске бројеве (више истих врста јединица је евидентирано заједно под једним инвентарским бројем) (2.1.1);;
- Део опреме води се као целина са количином 1, без спецификације из чега се састоји односно уместо да свака појединачна опрема која чини предметну целину буде посебно евидентирана са количином, и то: (1) код Градске управе за имовину и одрживи развој евидентирана је опрема за видео надзор; (2) код Предшколске установе Пчелица опрема и систем за видео надзор, заједно су евидентирани тв пријемници са звучницима и тв картицама, као и двд плејер са звучницима (2.1.1);;
- У току 2023. године директни и индиректни корисници буџетских средстава града Ниша нису евидентирали расходе и издатке на одговарајућим синтетичким, аналитичким и субаналитичким контима, у оквиру група 421000 – Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал; 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате и 511000 – Зграде и грађевински објекти (2.3.1.3 и 2.3.1.4) (2.1.1);;
- Део манифестација из области културе од значаја за град Ниш финансиране су и спровођене супротно законским прописима и интерним актима града (нпр. извршено је финансирање NIŠVILLE JAZZ фестивала, а да је програм израдило лице које је спровело фестивал уместо Савет манифестације, није јасно које правно лице је спровело манифестацију (Удружење или фондација), није достављена валидна рачуноводствена документација за правдање средстава пренетих из буџета, фондација је приказала приходе од донатора и од продаје карата као сопствено учешће, није достављен коначан извештај за правдање свих средстава на име учешћа лица које је спровело манифестацију и друго) (2.3.1.3.20) (2.1.1);
- Град Ниш је у 2023. години по налозима Штаба за ванредне ситуације извршио набавку грађевинских радова на изградњи и одржавању водоводне и канализационе мреже по



закљученим уговорима и ситуацијама добављача (1) „Водомонтери“ и (2) „Сим пук градња“, без спроведеног поступка јавне набавке (2.3.1.4.1);

- Извршено је плаћање услуге организација укупно три едукативне кампање на тему безбедности саобраћаја у укупном износу 29.024 хиљаде динара са ПДВ-ом по рачунима „Smart match Solutions“ Београд у паушалном износу, комада 1, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. Притом се не може утврдити које су све услуге извршене под ставком реализације кампање у паушалном износу од укупно 19.081 хиљаду динара без ПДВ-а. Извештај о реализованом послу који је доставио извршилац услуге не садржи све потребне елементе, није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја (2.3.1.3.9 и 2.3.1.3.10);
- Закључен је Уговор о преносу поштанских пошиљки са ЈП Пошта Србије на неодређено време (2.1.1);
- Град Ниш је у 2023. години извршио расходе у паушалном износу, без јединичних цена и количина, без извештаја или са извештајима којима се не потврђује извршење услуге и то за: (1) услуге сакупљања и одвоза отпада у износу од 2.586 хиљада динара на годишњем нивоу и у износу од најмање 562 хиљаде динара, за надзор над спровођењем дезинсекције, праћење квалитета површинских вода и мониторинг концентрације аерополена (ГУ за имовину и одрживи развој); (2) за учешће у плаћању комуналних трошкова за објекат који се фактурише као закупнина, а дат је на коришћење у износу 660 хиљада динара и у износу од најмање 1.008 хиљада динара за услуге одржавање рачунара и софтвера (ПУ „Пчелица“); (3) емитовање честитки и услуге организације свечане седнице (Скупштина града); (4) консултантске услуге (правне анализе и процедуре, јавне набавке, усаглашавање интерне регулативе са законским прописима) и организовање обука запослених у износу од 9.179 хиљада динара (Градначелник); (5) саветодавне услуге из области јавних набавки у износу од 825 хиљада динара (ГУ за финансије) и (6) услуге израде кавеза за псе у износу од 889 хиљада динара (КЛЕР) (2.1.1);
- Град Ниш је у 2023. години извршио расходе без валидне рачуноводствене документације и то: (1) за услуге смештаја и услуге паркирања возила у износу од 222 хиљаде динара, из којих се не могу утврдити колико износе трошкови смештаја, а колико услуге Агенције (Туристичка организација); (2) за угоститељске услуге (храна и смештај) без списка лица, и адекватних доказа ко је предметне услуге користио и да су заиста услуге пружене у износу и количини које су фактурисане: 798 хиљада динара (Градначелник) и 859 хиљада динара (Градско веће), (3) нису достављени извештаји о извршеном послу: за закључене уговоре о привременим и повременим пословима: (ГУ за органе града и грађанска стања, ГУ за финансије, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за друштвене делатности, ГУ за имовину и одрживи развој и КЛЕР); (5) за репрезентацију (за госте, славе, састанке, итд.) по рачунима УР „Сале Амфора“ није наведено ко је у конкретном случају користио предметне услуге; (5) за набавку, монтажу и уградњу заштитних ограда у износу од најмање 26.957 хиљада грађевински дневници не садрже све потребне елементе; (6) за зоохигијену извршени су расходи без наведене спецификације о броју и смештају ухваћених паса и мачака; (7) услуга је фактурисана као плате запослених, а не према стварном броју сати пружене услуге или у процентуалној вредности за изведене радове за надзор (ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове); (8) део налога за службена путовања не садржи све прописане податке (СЦ „Чаир“); (9) за обављање послова мртваторске



службе извршени су расходи у виду исплате плата докторима, уместо да се исплата врши на основу фактурисаних услуга од стране мртвозорника (ГУ за друштвене делатности); (10) за изведене радове на одржавању објекта у износу 3.589 хиљада динара, без вођења грађевинске књиге и дневника и достављања доказа од стране лица које је вршило контролу (Градска управа за имовину и одрживи развој); (11) за одржавање централне климатизације у објектима у улици Николе Пашића и у објекту ТПЦ „Калча“, су извршени без састављања записника о количини флуида који је допуњен за сваку јединицу посебном са серијским бројем; (12) грађевински дневник не садржи све прописане елементе: за редовно и ургентно одржавање путева и улица у износу од 271.194 хиљаде динара: не могу се утврдити локације на којима су радови изведени, за радове на одржавању надстрешница није потписан од стране лица које је водило дневник, као и да не постоји детаљан опис посла које је извођач радова извршио (КЛЕР); (13) за радове на замени стакала и лексана део рачуна и пратећих налога нису потписани од стране одговорног лица за праћење и извршење радова, нити је сачињен акт којим би се потврдило извршење посла (ПУ „Пчелица“); (14) није могуће утврдити на којим возилима су извршене услуге сервиса и лимарских радова у износу од најмање 136 хиљада динара (ПУ „Пчелица“); (15) за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво извршио без донетог акта (решења, закључка и сл.) у износу од 981 хиљаду динара (Градначелник); (16) за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу извршени расходи у износу од 1.185 хиљада динара без донетог акта (решења, закључка и сл.) (Градско веће); (17) за набавку горива за службена возила у укупном износу од 7.150 хиљада динара, а да притом путни налози не садрже све прописане елементе и за коришћење картице са описом регистарског броја „ЈОКЕР“ извршени су расходи у износу од најмање 453 хиљаде динара, а да се не може утврдити за која возила је вршено сипање горива (ГУ за имовину и одрживи развој); (18) за расходе за канцеларијски материјал није достављена пратећа документација на основу које се потврђује када, на ком месту је материјал испоручен, ко је материјал испоручио и у којим количинама и ко је испред установе исти примио (ПУ „Пчелица“); (19) за расходе за текуће одржавање објекта по основу рачуна добављача „Агроградња компани“ д.о.о., Ниш са којих се не може са сигурношћу утврдити шта је предмет набавке и за које намене је набављено (СЦ „Чаир“); (20) пренос дела средстава извршен је Центру за социјални рад без прибављене изворне документације о признавању права из социјалне заштите за сва лица, нарочито у делу финансирања комуналних трошкова за социјалне категорије (ГУ за друштвене делатности); (21) за накнаду дела трошкова боравка деце у приватној предшколској установи извршено је плаћање корисницима у износу од 92.234 хиљаде динара, без достављених извода и уплатница и плаћање у износу од 108.530 хиљада динара за једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа, без доношења решења о признавању права (ГУ за друштвене делатности); (22) за редовно одржавање храмова, санацију и изградњу верских објеката и одржавање манифестација у Саборном храму извршени су расходи у укупном износу од 11.200 хиљада динара Православној епархији нишкој, без правдања пренетих средстава (Канцеларија за локални економски развој); (23) са рачуна који се води код пословне банке Поштанска штедионица, а којим управља Градначелник у току 2023. године извршени расходи у укупном износу 238 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и других услуга и добара; (24) Директни буџетски корисници нису део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима, део обавеза за остале расходе, евидентирали у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих; (25) Градска управа за имовину и одрживи развој део



обавеза према буџетским корисницима није евидентирала у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих (2.1.1);

- Предшколска установа „Пчелица“ је у годишњем финансијском извештају приказала већи износ из извора 01 него у пословним књигама за konto 424300- здравствене услуге и 426800 Материјали за одржавање хигијене (2.1.1);
- Уговором број 53-2/23-04 од 9.1.2023. године за одржавање централне климатизације за годишње потребе у објектима града Ниша-односно у ТПЦ Калча, Обреновићева број 44 није дефинисано да ли се ради о услугама одражавања централне климе само за простор који је у власништву Града Ниша или за цео простор ТПЦ Калча;
- СЦ „Чаир“ је извршио плаћање добављачу „Vin commerce“, Београд износ од 203 хиљаде динара без закљученог уговора (2.1.1);
- Град Ниш је путем конкурса дао подстицајна средства предузећима и предузетницима за унапређење конкурентности њихових производа на тржишту, а да притом уговорима који су закључени са привредним субјектима којима су одобрена средства нису предвиђене контролне активности којима би се пратила реализација и одрживост уложених средстава, односно да корисници да не могу отуђити опрему, да је морају користити ради повећања конкурентности на тржишту и да о томе морају извештавати Град у наредном периоду (2.1.1);
- У току реализације активности локалног економског развоја кроз развој иновативних делатности, које су предвиђене у току 12 месеци, Канцеларија за локални економски развој није вршила контролу реализације средстава и самог пројекта који спроводи корисник средстава, нарочито у делу који подразумева ново запошљавање код корисника подстицајних средстава (2.1.1);
- Канцеларија за локални економски развој извршила набавку кавеза за псе, и исти су испоручени и физички се налазе прихватилишту зоохигијене ЈКП „Медиана“, а да притом није сачињен акт о давању на коришћење ЈКП „Медиана“ (2.1.1);
- Послове стручног надзора за изградњу Аква парка, ЈП Дирекција за изградњу није вршила самостално већ је извршила префактурисавање услуге стручног надзора са „АДС Енерго концепт“ д.о.о. Нови Сад (2.1.1);
- Градоначелник је извршио расходе у износу од 162 хиљаде динара за набавку украсних опанака и 161 хиљаде динара за набавку постељина у сврху поклона, без закљученог уговора или другог акта (2.1.1);
- Градска управа за имовину и одрживи развој закључила је уговоре са најмање 11 физичких лица о обављању привремених и повремених послова за којима по својој природи постоји континуирана потреба током целе године, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години (2.1.1);
- Плаћена је камата у 2023. години у најмањем износу од 316 хиљада динара на име неизмирених обавеза за сталне трошкове код Предшколске установе „Пчелица“ (2.1.1);
- Предшколска установа Пчелица је извршила је расходе од најмање 455 хиљада динара по основу пореза на имовину за објекат који је добијен на коришћење и за који је порески обвезник Philip Morris operations (2.1.1);
- Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ није вршила евидентирање укупног трошка, након чега би извршили сторнирање за део који се обуставља радницима, већ је директно евидентиран умањен износ рачуна за износ обустава од радника (2.1.1);
- Градска управа за финансије извршила је плаћање услуга вођења матичне базе података корисника, издавање и доставу рачуна закупцима, вођење аналитичке евиденције, вођење дневника преноса наплаћених средстава, дневну доставу аналитичких евиденција о наплаћеним рачунима, обавештење корисницима о промени цена подношење предлога за принудну наплату у поступку издавања стамбеног простора,



иако је ЈП „Обједињена наплата“ ову услугу претходно наплатило кроз задржавање дела прикупљених прихода од закупа у износу од 804 хиљада динара (2.1.1);

- Интерним актима, нити уговором о финансирању пословања Центра за социјални рад није дефинисан број лица чија ће примања бити финансирана из средстава буџета Града, а Град у току 2023. године финансира примања најмање 42 лица радно ангажована у Центру за социјални рад (2.1.1);
- Градска управа за друштвене делатности је извршила пренос средстава Дому здравља за плате и накнаде запосленима и лицима ангажованим ван радног односа за месец март који није обухваћен Уговором број 970/2023-01 од 4.4.2023. године, односно односно за услуге извршене пре закљученог уговора (2.1.1);
- Градска управа за друштвене делатности ни Просветна инспекција у 2023. години нису вршили контролу о броју присутне деце по данима код приватних предшколских установа (2.3.1.3.19);
- Средства у износу од 5.000 хиљада динара пренета су Православној епархији Нишкој, за одржавање годишњих манифестација у Саборном храму и промоцију јавних градских манифестација (Музички едикт) у иностранству, без спроведеног јавног конкурса (2.1.1);
- Комисија за спровођење јавне набавке намирница за припремање obroка деце школског узраста за 2023. годину није извршила стручну оцену понуда на начин прописан законом, што је проузроковало расходе у износу од 120 хиљаде динара на име накнаде трошкова понуђачу Bookmark d.o.o. Beograd, за поднети захтев за заштиту права код Предшколске установе „Пчелица“ (2.1.1);
- Обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало обрачун и плаћање трошкова затезне камате на трошкове парничног поступка у износу од најмање 65 хиљада динара код Градске управе за органе града и грађанска стања, и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 4.459 хиљада динара код Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове (2.1.1);
- У току ревизије нису достављени докази да је Градско правобранилаштво за део спорова разматрало могућност вансудског решавања истих (уједи паса) или закључивања судског поравнања (падови на леду, тротоару), како би се смањили трошкови поступка,
- Градска управа за имовину и одрживи развој извршила је расходе у износу од пет хиљада динара, на име плаћања казне због прекорачења брзине, по основу прекршајног налога, и то за функционера Града који је управљао службеним аутомобилом, притом не постоје докази да је извршена исплата рефундирана учиниоцу прекршаја (2.1.1);
- Са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој извршени су расходи у укупном износу од 574 хиљада динара на име камате због неблагоприятног плаћања ПДВ-а Пореској управи, и расходи у износу од најмање 461 хиљаде динара на име камате због неблагоприятног измиривања обавеза по судским пресудама (2.1.1);
- Обавезе по судским одлукама се не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 37.744 хиљада динара код Градске управе за имовину и одрживи развој, најмање 830 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и најмање 190 хиљада динара код Предшколске установе „Пчелица“ и најмање 169 хиљада динара код Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове;
- Градска управа за друштвене делатности није у предвиђеном року прибавила документацију по службеној дужности (уверења из Министарства одбране) у



поступцима вођеним за утврђивање статуса бораца, по захтевима физичких лица, што је проузроковало трошкове у износу од 22.641 хиљаде динара, на име састављања жалби од стране адвоката (2.1.1);

- Предшколска установа није наплатила уговорене новчане казне и пенале у вредности 1% закљученог уговора за сваки дан закашњења а возило 1 је испоручено са месец дана закашњења а возило 2 са шест месеци закашњења (2.1.1);
- Поступци јавних набавки нису спровођени у складу са законским прописима, од стране Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове и Предшколске установе „Пчелица“, јер критеријуми за избор привредног субјекта и техничке спецификације нису одређене у складу са законом, поред тога у једном поступку члан комисије није потписано Изјаву о одсуству сукоба интереса, а такође у једном поступку записник о примопредаји не садржи све елементе односно није сачињен у складу са важећим прописима;

(3) *Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*

- Програм у коме се води помоћна евиденција потраживања за закуп пословног простора не омогућава да сви законом прописани послови буду реализовани на једноставан начин (не омогућава издавање закључног листа са стањем на одређени дан, већ само у конкретном тренутку, онемогућава извоз података) и не постоји лице које може ажурирати и надоградити постојећи програм, односно не представља поуздану основу за вођење пословних књига (2.1.1);
- Није вршена упоредна контрола остварених прихода у евиденцији главне књиге трезора града Ниша са евиденцијом остварених прихода Управе за трезор РС (2.3.1.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

17. У катастру непокретности није извршен упис свих станова који су у откупу, није извршен упис власништва лица са којима је закључен уговор о откупу станова, нити је успостављена хипотека у корист града Ниша на становима који су у поступку откупа (2.3.2.2);
18. Град Ниш није извршио упис јавне својине Града за: (1) најмање пет објеката пословног простора који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице градских општина уписане као корисници истих, (2) најмање две јединице пословног простора евидентираних у помоћној књизи основних средстава, а који се у евиденцији РГЗ-а воде као државина Републике Србије чији је држалац СЦ „Чаир“, и (3) један број јединица земљишта које је Град прибавио у својину и има у помоћној евиденцији (2.3.2.2);
19. За објекат тениски терен у Нишкој Бањи и за помоћну зграду (у склопу тениског терена у Нишкој Бањи) у евиденцији РГЗ-а власник односно држалац објекта није утврђен (2.3.2.2);
20. У пословним књигама Града Ниша, а самим тим у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године: (1) више је исказано учешће у капиталу Карантина за смештај животиња у унутрашњем промету „Карантин“ д.о.о. Горња Топоница и Геронтолошког центра у износу од најмање 5.024 хиљаде динара (2) мање је исказано учешће у капиталу Регионалног привредног друштва за комуналну делатност „Нишки регион“ д.о.о Ниш у укупном износу од 16.555 хиљада динара (2.3.2.2);
21. У пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године исказано је веће учешће у капиталу јавним и јавним комуналним предузећима: (1) ЈКП „Горица“ и (2) ЈП

⁸ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- „Тржница“, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 94.303 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2023. године исказано и мање учешће у капиталу (1) ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, (2) ЈКП „Медиана“, (3) ЈКП „Наиссус“, (4) ЈКП „Градска топлана“, (5) ЈП „Завод за урбанизам“ и (6) ЈКП "Нишстан" него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 562.837 хиљада динара (2.3.2.2);
22. У пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године исказано је веће учешће у капиталу (1) ЈП "Тржница" и (2) ЈКП "Нишстан" него капитал исказан у АПР-у у износу од најмање 91.369 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Града Ниша и АПР-а (2.3.2.2);
23. Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет града Ниша у износу од најмање 41.078 хиљада динара до истека фискалне 2023. године (2.3.2.2);
24. Новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном рачуну који се води код пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд уместо код Управе за трезор (2.3.2.2);
25. У пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава града Ниша (Туристичке организације града Ниша и Спортски центар „Чаир“), а самим тим и у консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године више је исказано стање датих аванса у износу 10.516 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, по основу набављене административне опреме (2.3.2.2);
26. У поступку доношења одлуке о буџету утврђено је да је: (1) Нацрт одлуке о буџету града Ниша за 2023. годину израђен и достављен Градском већу дана 7.12.2022. године, односно након законом прописаног рока (1. новембар); (2) Предлог одлуке о буџету града Ниша за 2023. годину утврдило Градско веће и исти упутило на усвајање Скупштини града дана 8.12.2022. године, односно након законом утврђеног рока (15. новембра); (3) Одлукама о ребалансу буџета града Ниша за 2023. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну града Ниша за 2022. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од најмање 80.693 хиљаде динара; (4) Предлози финансијских планова Канцеларије за локални економски развој и Правобранилаштво града Ниша нису достављени до 15.9.2022. године; (5) Достављени Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава у највећој мери не садрже: (а) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; (б) родну анализу расхода и издатака; (в) програмске информације и (г) Преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представља директну обавезу буџета; (6) Не постоји јединствени Предлог финансијског плана Градске управе за друштвене делатности, већ је исти израђен по појединачним секторима и не садржи све прописане елементе; (7) Надлежни орган града Ниша није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Пчелица“ за календарску 2023. годину (2.2.);
27. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља у колони 4 унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Финансијском плану и Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама (2.3.1);



28. Подаци у годишњем финансијском извештају Предшколске установе „Пчелица“ за 2023. годину не одговарају подацима из пословних књига у погледу распореда расхода и издатака према изворима финансирања (2.3.1);
29. У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 17.435 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака (2.3.4);
30. У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2023. године) унет је износ 509.118 хиљада динара који није у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2022. године) (2.3.5);
31. У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године Салдо готовине на крају 2023. године исказан је у мањем износу за 62 хиљаде динара за износ средстава депонованих на рачуну који се води код банке „Поштанска штедионица“ (2.3.5);
32. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину није исказано укупно извршење расхода и издатака по свим програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања, односно нису приказани извршени расходи и издаци који су код индиректних корисника буџета извршени из осталих извора финансирања у износу од најмање 353.965 хиљада динара (2.3.5);
33. У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 62 планиране апропријације у оквирима програмских активности и пројеката, као и за најмање 11 ставки извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања код индиректних корисника (2.3.5);
34. Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала извршење расхода изнад одобрених апропријација из средстава буџета (извор 01) у укупном износу 1.018 хиљада динара и то: (1) у износу од 890 хиљада динара на конту 421300 – Комуналне услуге и (2) у износу од 128 хиљада динара, на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме (2.3.5);
35. Код најмање пет индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2023. године исказано је извршење расхода и издатака изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу 3.491 хиљаду динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тих извора и то: (1) Предшколска установа „Пчелица“ из средстава Републике (извор 07) у износу од 2.100 хиљада динара на конту 421300 – Комуналне услуге; (2) Предшколска установа „Пчелица“ из неутрошених средстава трансфера од других нивоа власти (извор 17) у износу од 27 хиљада динара на конту 421300 – Комуналне услуге; (3) Предшколска установа „Пчелица“ из осталих извора (извор 04) у износу од 1.088 хиљада динара на групи конта 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова; (4) Нишки културни центар из осталих извора (извор 04) у износу од 10 хиљада динара на конту 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга; (5) Дечији културни центар из осталих извора (извор 04) у износу од 31 хиљаду динара на конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом; (6) Центар за стручно усавршавање из осталих извора (извор 04) у износу од седам хиљада динара на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова; (7) Центар за стручно усавршавање из осталих извора (извор 04) у



износу од 103 хиљаде динара на конту 512200 – Административна опрема; (8) Центар за стручно усавршавање из осталих извора (извор 04) у износу од 121 хиљаду динара на конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт; (9) Народни музеј из осталих извора (извор 04) у износу од четири хиљаде динара на конту 423900 – Остале опште услуге (2.3.5);

36. Град Ниш је сачинио непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину, јер исти не садржи: (1) износ извршених расхода и издатака из осталих извора финансирања који су извршени код индиректних корисника буџетских средстава у износу од најмање 353.965 хиљада динара и (2) сва образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката који се тичу родно одговорног буџетирања (2.1.1) и
37. Град Ниш у својим пословним књигама није евидентирао најмање: (1) 754 јединице пословног простора; (2) 2.448 јединица стамбеног простора; (3) 989 јединица осталих објеката – инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности, (4) 16 јединица спортских објеката и (5) 1.160 јединица земљишта за које је у РГЗ- у уписан као ималац права (својине, државине или коришћења) (2.1.1);
38. У консолидованом Билансу стања Града Ниша износ од најмање 10.307.279 хиљада динара који се односи на земљиште испод путева и улица евидентиран је на конту 014000- Природна имовина (9.896.049 хиљада) и на конту 015161 – Земљиште у припреми (411.230 хиљада), уместо да вредност земљишта увећа вредност путева и улица на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти (2.3.2.2);
39. У помоћној евиденцији евидентирано је земљиште уз објекте односно под објектима, али се због недостатка документације за део објеката нисмо могли уверити о којим објектима се ради и да ли су ти објекти у својини Града Ниша (2.3.2.2);

Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2023. године утврђено је следеће:

40. Директни буџетски корисници:

- Попис имовине и обавеза извршен је заједно за све директне буџетске кориснике на нивоу града, уместо да се утврди књиговодствено и стварно стање имовине и обавеза посебно за сваког директног корисника (то је посебно значајно јер постоје неслагања у евиденцији између Градских управа) (2.3.2.1);
- Комисија за попис нематеријалне имовине и опреме и комисија за попис нефинансијске имовине у припреми у плановима рада нису навели рокове до којих ће бити завршене све радње које су предмет пописа (2.3.2.1);
- Пописна комисија је приликом пописа односно пре утврђивања стварног стање, имала увид у књиговодствено стање имовине која се пописује (на пример приликом попис станова и зграда у пописним листама је наведена површина сваког објекта према књиговодственом стању, пре утврђивања стварног стања) (2.3.2.1);
- За део основних средстава који се води у помоћним евиденцији, приликом пописа нису физички постојали инвентарски бројеви или су исти били нечитки, што је отежавало идентификацију имовине (2.3.2.1);
- На основу достављених пописних листа и извештаја о попису проистиче да није извршен фактички попис на терену односно нису утврђене стварне површине станова (већина станова је пописана са количином 1, за неке је наведена количина 0, а за неке уопште није наведена количина), депонија, надстрешница, саобраћајних објеката-стубови, осветљење, као и зграда, спортских објеката, клизалишта, спомен чесми,



гаража, земљишта, тргови, путеви који су пописани са количином 1, такође није утврђено стварно стање на терену за имовину у припреми (2.3.2.1);

- Нису утврђене стварне количине за део пописане имовине (на пример осветљење и видео надзор су пописивани заједно са количином 1) (2.3.2.1);
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (фотографска опрема, алармни систем, видео надзор) (2.3.2.1);
- Директни буџетски корисници не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (воде се објекти који су отуђени, неки објекти се воде дупло, непокретности се воде по погрешним јединицама мере) (2.3.2.1);
- Извештаји о попису не садржи стварно стање за део непокретне имовине, као и примедбе и објашњења радника који су задужени за имовину за које су утврђени мањкови, поред тога за одређене објекте комисија је наложила да се исти укњиже или искњиже, иако је пописна комисија овлашћена само да да предлог за решавање утврђених вишкова и мањкова (одлучује одговорно лице) (2.3.2.1);
- Није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем за део непокретности на начин прописан Правилником (2.3.2.1);
- Овлашћено лице вршиоца пописа се сагласило са садржином Извештаја о попису централне комисије, али није разматрало наводе из извештаја, посебно када се ради о имовини за коју се захтева укњижење или искњижење (пописна комисија може само да предлаже укњижење или искњижење, а овлашћено лице одлучује да ли ће конкретна имовина бити укњижена или искњижена) (2.3.2.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.3.3.1);

41. Индиректни буџетски корисници:

Предшколска установа „Пчелица“

- Рок за достављање извештаја о попису Управном одбору није усклађен у Одлуци о попису и образовању пописне комисије и Упутству о раду пописних комисија (2.3.2.1);
- Одлуком о попису и образовању комисије за попис нису одређени заменици председника и заменици за све чланове пописних комисија (2.3.2.1);
- Приликом пописа робе у магацину код дела пописних листа наведено је да се попис врши са стањем на дан 29.12.2023. године, уместо на дан 31.12.2023. године (2.3.2.1);
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима (на пример за ситан инвентар код установе Сунце нису дате јединице мере; код робе у магацинима и малопродајним објектима без номенклатурног броја, назива и врсте основног средства, јединица мере- комисија уписивала сама) (2.3.2.1);
- Према достављеним пописним листама утврђено је да није извршен попис објеката које користи предшколска установа (на посебним пописним листама) и није пописано возило које је добијено на коришћење (аутобус икарбус), такође нису утврђене стварне количине за део имовине (на пример аларм са видео надзором, опрема за видео надзор, професионално озвучење су пописани са количином 1) (2.3.2.1);
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример више истих основних средстава се води под једним инвентарским бројем и нису прецизно описана сва основна средства што отежава спровођење пописа) (2.3.2.1);
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није у пописним листама евидентирала оштећење имовине са уоченим примедбама, за имовину које је



предложена за расход (опрема за саобраћај, образовање, домаћинство, ситан инвентар) (2.3.2.1);

- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (позорница, опрема за двд и сл) (2.3.2.1);
- Према достављеним пописним листама утврђено је да се више истих основних средстава води под истим инвентарским бројем, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.3.2.1);
- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине како би могло бити утврђено да ли постоје вишкови и мањкови за пописану имовину, такође нису наведена конкретна основна средства и ситан инвентар који су предложени за расход (наведене су само групе конта где се налазе) (2.3.2.1);
- Према достављеној документацији односно извештајима о попису основних средстава и ситног инвентара, попис наведене имовине извршен је средином новембра 2023. године, иако попис и усклађивање стања треба извршити са стањем на дан 31.12 текуће године (2.3.2.1);
- Није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину којом предшколска установа располаже (нису пописани објекти и возило који су добијени на коришћење; нису утврђене појединачне количине за део имовине која је пописана заједно) (2.3.2.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.3.2.1);

Установа за физичку културу спортски центар „Чаир“.

- Комисија за попис основних средстава, комисија за попис ситног инвентара и залиха материјала и комисија за попис финансијске имовине нису донеле план рада, већ је план рада за све пописне комисије донео председник централне пописне комисије (2.3.2.1);
- Према достављеним пописним листама роба за даљу продају је пописана са стањем на дан 29.12.2023. године уместо 31.12. текуће године (2.3.2.1);
- За део имовине нису утврђене стварне количине (на пример за ситан инвентар не постоје количине већ само вредност (гумена мата тигар, тракасте завесе); иста врста робе за даљу продају је пописана или ко комадима или по литрима или килограмима (пиво зајечарско у комадима, кафа у комадима, а сок газирани, вињак у литражи); кућиште, монитор, тастатура, миш су пописани заједно са количином 1) (2.3.2.1);
- Нису утврђене стварне површине за непокретну имовину, односно није утврђено стварно стање ове имовине (куглана, терен клизалиште, ватерполо игралиште, киоск, два терена одбојке на песку, три терена за багминтон, хала и друго), с обзиром да је према достављеним пописним листама наведена имовина пописана по количинама, а не по m^2 (2.3.2.1);
- Имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа (спортски терени и дворане) није евидентирана на посебним пописним листама (2.3.2.1);
- Приликом пописа имовине у магацину пописна комисија за највећи део имовине није уписала утврђене количине, односно само су прецртане колоне, без објашњења да ли имовина није пописана или није нађена и без предлога за решавање таквог стања, тако да није могуће утврдити стварно стање наведене имовине (2.3.2.1);
- Према достављеним пописним листама утврђено је да се више истих основних средстава води под истим инвентарским бројем, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.3.2.1);



- Установа за физичку културу спортски центар „Чаир“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример више истих основних средстава се води под једним инвентарским бројем; не воде се адекватне јединице мере за непокретности) (2.3.2.1);
- У пописним листама није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (апотека, кухиња, рачунарска опрема, роштиљ, систем видео обезбеђења, опрема за производњу, ревизија) (2.3.2.1);
- У пописним листама нису наведени разлози односно објашњења за отпис имовине која је предложена за отпис (опрема за саобраћај, образовање, домаћинство, ситан инвентар) (2.3.2.1);
- Извештаји о попису основних средстава и ситног инвентара не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и утврђене вишкове и мањкове према пописним листама (на пример мањак мрежа за рукомет, штампач, киоск) (2.3.2.1);
- Након спроведеног пописа није било могуће извршити усаглашавање књиговодственог и стварног стања, с обзиром да део непокретности није пописан у одговарајућим јединицама мере и да за део основних средстава нису утврђене стварне количине (2.3.2.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.3.2.1);

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да рефундацију расхода евидентирају као сторно расход (Препорука број 12, 16, 17, 21, 25, 26, 27, 30, 31, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 55, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 66, 67);
2. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препорука број 20, 24, 26, 50, 51, 52, 59);
3. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези нефинансијске имовине да: (1) помоћну евиденцију воде са свим потребним елементима и подацима за свако појединачно основно средство и да евидентирање објеката врше на основу изворне документације и уз поседовање листова непокретности; (2) изврше усаглашавање помоћних евиденција Градске управе за финансије и Градске управе за имовину и одрживи развој за стамбени простор и да успоставе поуздане и потпуне евиденције; (3) изврше усклађивање евиденција пословног простора које воде Градска управа за финансије, Градска управа за имовину и одрживи развој и јавна предузећа, као и да изврше усклађивање и инвентарских бројева по којима се воде непокретности у јавној својини код ове две Градске управе; (4) утврде стварно стање и статус заузећа локала у ТПЦ „Калча“; (5) издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирају на одговарајућим контима класе 500000- Издаци за нефинансијску имовину и да с тим у вези изврше евидентирање имовине на класи 000000- Нефинансијска имовина и (6) да нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима (Препоруке број 29, 31, 33, 36, 43, 44, 45, 46, 47, 49, 53, 62, 64, 65 76, 77, 78, 79);
4. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези стамбеног простора да: (1) из пословних књига искњиже вредност стана за који је закључен уговор о откупу на рате,



а за који је уписана хипотека (у улици Милоша Ђорића број 26 стан број 23), изврше контролу помоћних евиденција станова Градске управе за имовину и да не воде исте станове у више евиденција; (2) изврше идентификацију станова којима располаже ЈП Градска стамбена агенција и ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и изврше усаглашавање евиденција о стамбеном простору и у пословним књигама града евидентирају мање исказане станове који се воде код јавних предузећа; (3) утврде статус својине над становима који се налазе у пословним књигама, обезбеде услове за упис права својине у евиденцији РГЗ-а и изврше адекватна књижења у пословним књигама Града; (4) обезбеде услове да се изврши упис хипотеке за све станове који су у откупу на рате; (5) донесу акт којим ће се одредити списак станова који се дају на управљање Центру за социјални рад и да успоставе прецизну евиденцију о овим становима; (6) изврше идентификацију и упис свих непокретности у свом власништву и да уговоре о продаји закључују за непокретности које претходно имају евидентирани у пословним књигама Града; (7) закључе уговоре односно анексе уговора о закупу за станове који су издати избеглицима, да врше задуживање лица и врше наплату закупнине; (8) закључе уговоре о закупу станова за ратне војне инвалиде, врше задуживање лица и врше наплату закупнине; (9) изврше контролу оправданости коришћења стамбеног простора без плаћања закупнине и то за 15 станова који су привремено додељени лицима чије су куће страдале у клизишту и једног стана који је додељен станару старе зграде основног образовања; (10) обезбеде услове да се спроведу поступци принудног исељења бесправно усељених станова и (11) изврше контролу оправданости коришћења станова који су дати за привремени смештај лицима чији су станови изгорели и исте дају у закуп или коришћење на основу важећег правног акта (Препоруке број 77, 78).

5. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези пословног простора да: (1) појединачне пословне просторе у помоћним књигама евидентирају на посебним инвентарским бројевима (или на подбројевима у оквиру једне зграде); (2) утврде право својине, изврше процену и у пословним књигама евидентирају све објекте који нису у пословним књигама Града, објекте који се воде у пословним књигама евидентирају у стварној површини и за објекте који се воде у пословним књигама са вредношћу 0,00 или 1,00 динара изврше процену и у пословним књигама евидентирају у реалној вредности; (3) изврше проверу статуса права својине за најмање осам јединица пословног простора за које је у РГЗ-у уписано власништво правних лица и најмање 26 јединица пословног простора за које је у РГЗ-у уписано власништво физичких лица, као и пословног простора који је према решењима Агенције за реституцију враћен законским наследницима и с тим у вези изврше адекватна књижења те да предузму мере за упис права јавне својине у РГЗ-у, да утврде статус најмање два објекта који се налазе у књигама (инв. Бр. 140453 и 140439 монтажни објекат и објекат КП дом); (4) обезбеде услове да закупци објекта не врше издавање истих у подзакуп; (5) спроведу поступке за закључење уговора о издавању пословног простора у закуп или давање на коришћење; (6) спроведу поступке принудног исељења корисника из пословног простора који су бесправно заузети и за које се воде судски поступци; (7) за најмање 14 објекта који се воде у пословним књигама Града а за које није утврђен власник, односно држалац у РГЗ-у утврде право својине и изврше одговарајући упис у евиденцији РГЗ-а; (8) спроведу адекватне поступке ради издавања у закуп за све празне пословне просторе; (9) врше контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију од стране купаца; (10) објекте који су дати на коришћење ЈКП „Медијана“ и другим субјектима, евидентирају у



- стварној површини у помоћној књизи основних средстава; (11) на посебним инвентарским бројевима евидентирају појединачне пословне просторе; (12) објекте дају на коришћење субјектима чији је оснивач Град или Република Србија на основу важећег уговора; (13) обрачун амортизације пословних објеката врше на основу адекватних амортизационих стопа (Препоруке број 79);
6. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези објеката образовања, културе, болница и домова здравља, спортских објеката и осталих објеката да: (1) у пословним књигама евидентирају објекте који су дати на коришћење школама, Предшколској установи и установи „Мара“ са тачним површинама; (2) у пословним књигама евидентирају објекат у улици Страхињића бана 2а и објекат дечијег одмаралишта Дивљана у пословним књигама евидентирају у стварној површини; (3) у пословним књигама евидентирају галерију „Синагога“, просторије Историјског архива евидентирају у тачној површини; (4) у пословним књигама евидентирају вредност набављене опреме система јавног осветљења по ЈПП у складу са Правилником; (5) у пословним књигама евидентирају објекте које користе ЈКП „Наиссус“ и ЈКП „Градска топлана“ а у власништву су Града Ниша; (6) након идентификовања попишу и у пословне књиге евидентирају све објекте спортске намене; (7) трафостаницу коју користи СЦ „Чаир“ предају Електропривреди Србије; (8) за објекте који су дати на коришћење субјектима чији је оснивач Град или државним органима закључе уговоре о коришћењу предметне непокретности; (9) изврше евидентирање објеката Ровче (трибине, игралишта и свлачионице) на посебним инвентарским бројевима; (10) утврде власништво парцела на инвентарском броју 200506 и да изврше искњижење из пословних књига или упис у РГЗ; (11) евидентирају непокретности са подацима о њиховој површини и по тачним адресама; (12) пронађу документацију и промене у основним средствима врше на основу исте; (13) појединачне објекте у оквиру Купалишног комплекса евидентирају на појединачним инвентарским бројевима, (14) објекте градског стадиона Чаир и тенски терен у Нишкој Бањи евидентирају са подацима о њиховој површини; (15) да ванбилансној евиденцији евидентирају објекат вртића „Вилин град“ (Препоруке број 80, 81);
 7. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези опреме да: (1) воде помоћну књигу која садржи све потребне елементе и у којој ће бити евидентирана опрема на начин прописан важећим Правилником; (2) у пословним књигама опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (3) опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; (4) изврше процену вредности опреме која је у пословним књигама исказана без набавне вредности или са неверодостојном набавном вредношћу; (5) не набављају опрему коју не користе за обављање својих делатности, а да опрему која је већ набављена дају у трајно власништво или у капитал; (6) изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са вредношћу 0,00 динара и увећају садашњу вредност (Препоруке број 82, 83, 84);
 8. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша у вези природне имовине да воде помоћну књигу за евидентирано земљиште која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин прописан важећим Правилником;
 9. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша у вези нефинансијске имовине у припреми да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) вредност улагања Града Ниша у изградњу и капитално одржавање објеката који нису у јавној својини Града Ниша, предају власнику на књижење и (3) успоставе помоћну евиденцију основних средстава у припреми, односно изврше



идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и физички попис на начин прописан позитивним прописима (Препоруке број 71, 86);

10. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша у вези аванса за нефинансијску имовину да: (1) након завршетка радова и испостављања привремених и окончаних ситуација изврше раскњижење аванса и (2) закључују уговоре за прикључивање објеката на дистрибутивну гасоводну мрежу у складу са степеном извршене изградње основног објекта и прибаве средства обезбеђења за све дате авансе (Препоруке број 87);
11. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша у вези нематеријалне имовине да: (1) не врше обрачун амортизације за планска документа и (2) нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником на исправним економским класификацијама (Препоруке број 68, 88);
12. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези финансијске имовине да (1) обезбеде услове да се изврши повраћај неутрошених средстава у буџет; (2) се преноси средстава не врше авансно на посебне рачуне код пословних банака и обавезе према добављачима измирују на текуће рачуне добављача по закљученим уговорима и издатим фактурама; (3) обезбеде услове да се новчана средства не воде и депонују на рачунима код пословних банака и стање новчаних средстава у билансу стања исказују у исправном износу; (4) предузму активности за издавање пословног простора у закуп; (5) предузму активности за издавање стамбеног простора у закуп; (6) изврше задуживање корисника по основу закупнине и у пословним књигама евидентирају потраживања; (7) предузму мере за организовање прихватилишта за псе у складу са законом, са корисником пословног простора закључе уговор о закупу и у пословним књигама евидентирају потраживања; (8) предузму мере за наплату доспелих потраживања од корисника пословног простора који не плаћају редовно закуп; (9) изврше контролу заузећа свих стамбених и пословних простора, (10) успоставе потпуну и прецизну помоћну евиденцију потраживања од пословног простора у закупу; (11) успоставе помоћну евиденцију закључених уговора о продаји непокретности (стамбеног простора на рате и у целисти, земљишта и остало), (12) успоставе потпуну и прецизну помоћну евиденцију о продатим становима на рате и о становима издатим у закуп или на коришћење без накнаде и потраживања по наведеном основу, (13) у пословним књигама и билансу стања евидентирају сва потраживања нарочито: (а) за рефундацију комуналних трошкова који се рефундирају од купаца и корисника пословног простора, (б) за накнаду штете за коришћење две јединице пословног простора (Николе Пашића број 10 и Обреновићева број 30) након истека уговора о закупу за који је покренут поступак пред надлежним судом, (в) по основу закљученог споразума о репрограму дуга са „Нишком телевизијом“, (г) за потраживања од најмање 17 корисника чији је износ потраживања у помоћној евиденцији евидентиран као минусна ставка, (д) за откуп најмање 20 станова по уговорима закљученим 2023. године, (14) изврше усаглашавање стања потраживања са свим корисницима пословног простора и лицима која врше откуп станова на рате, (15) успоставе јединствену евиденцију потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у складу са Уредбом, односно да се иста не води код више Градских управа, (16) обезбеде одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, (17) у пословним књигама евидентирају потраживања од ЈКП „Нишстан“ за наплаћене приходе од издавања станова у закуп који нису уплаћени у буџет, (18) у пословним књигама евидентирају потраживања за закуп станова, која се воде у ЈП „Обједињена наплата“, (19) изврше задуживање свих корисника стамбеног простора, (20) спроведу процедуру за закључење уговора и изврше задуживање свих



корисника стамбеног простора, (21) предузму мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода, (22) у пословним књигама успоставе помоћне евиденције потраживања за Накнаду за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, (23) у пословним књигама и билансу стања евидентирају сва потраживања нарочито: (а) по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта од обвезника који не воде пословне књиге, (б) по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, (в) за износ изведених радова на уклањању бесправно изграђених објеката по налогу грађевинске инспекције који спадају на терет извршеника и (г) за износ ненаплаћене камате по Вансудском поравнању за деекспроприсано земљиште, (24) предузму мере за наплату доспелих потраживања, (25) изврше усаглашавање стања потраживања са свим купцима и (26) у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником (Препорука број 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100);

13. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези обавеза да: (1) обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе у складу са Правилником; (2) обавезе евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником; (3) предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Препорука број 72, 101, 102, 103, 104);
14. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези прихода да: (1) обезбеде услове да се средства од издавања стамбеног простора у закуп не уплаћују на рачуне јавних предузећа, већ на прописане уплатне рачуне буџета града, (2) да се наплата услуга од стране јавних предузећа не врши кроз обуставу преноса наплаћених средстава од закупа, (3) да јавна предузећа своју услугу од Града наплаћује по рачунима у којима су прецизно фактурисане услуге, (4) надлежна градска управа успостави потпуну и поуздану помоћну евиденцију стамбеног простора са подацима о статусу (издат у закуп, слободан, дат на коришћење), (5) обезбеде све услове да се уплате прихода и примања врше на прописане уплатне рачуне буџета, (6) Предшколска установа успостави помоћну књигу благајне са свим потребним елементима, (7) обезбеде услове да индиректни корисници не врше наплату закупа од других индиректних корисника и (8) успоставе помоћну књигу потраживања по сваком купцу у складу са позитивним прописима (Препорука број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17);
15. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша у вези примања да: (1) утврде основ остварених примања за која немају евиденцију и прибаве документа на основу којих су лица извршила уплату у буџет; (2) успоставе помоћну евиденцију закључених уговора о продаји непокретности (Препорука број 18, 19);
16. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1, 2, 3, 22, 23, 28, 31, 35, 52, 54, 56, 64, 68, 70);

ПРИОРИТЕТ 2

17. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да предузму активности да се у катастру непокретности изврши упис свих станова који су у откупу, изврши упис власништва лица са којима је закључен уговор о откупу станова и успостави хипотека у корист града Ниша на становима који су у поступку откупа (Препорука број 18, 95);



18. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за: (1) најмање пет објеката пословног простора који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице градских општина уписане као корисници истих, (2) предузму мере за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање два објекта који се воде као својина Републике Србије чији је корисник СЦ „Чаир“ и (3) све јединице земљишта које је Град прибавио у својину и има у помоћној евиденцији (Препорука број 79, 85);
19. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да за објекте спортске намене утврде власништво и упишу у пословне књиге и за помоћну зграду (у склопу тениског терена у Нишкој Бањи) утврде власника, односно држаоца (Препорука број 81);
20. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач у исправним износима (Препорука број 89);
21. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је Град оснивач у складу са Правилником, Уредбом и Законом (Препорука број 89);
22. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем евидентираним у АПР-у у складу са Правилником, Уредбом и Законом (Препорука број 89);
23. Препоручујемо одговорним Града Ниша да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет (Препорука број 90, 91);
24. Препоручујемо одговорним Града Ниша да обезбеде услове да се новчана средства не депонују и не воде на рачунима код пословних банака, већ искључиво на рачунима које води Управа за трезор (Препорука број 90);
25. Препоручујемо одговорним Града Ниша да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају дате авансе у складу са Правилником (Препорука број 99);
26. Препоручујемо одговорним Града Ниша да: (1) Нацрт одлуке о буџету града предају извршном органу у року дефинисаном Законом; (2) Предлог одлуке о буџету града доносе у року дефинисаном Законом; (3) Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (4) обезбеде услове да директни корисници буџета града достављају предлоге финансијских планова у прописаним роковима; (5) предлози финансијских планова буду израђени у складу са упутством и садрже све прописане елементе (6) директни корисници доносе јединствен предлог финансијског плана и (7) надлежни орган Града донесе акт којим ће утврдити јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу (Препорука број 4);
27. Препоручујемо одговорним Града Ниша да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони 4 уносе податке о одобреним апропријацијама који одговарају планираним средствима према Финансијском плану и Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама (Препорука број 5);
28. Препоручујемо одговорним Града Ниша да припремају годишње финансијске извештаје на такав начин да подаци у годишњем финансијском извештају одговарају подацима из пословних књига у погледу распореда расхода и издатака према изворима финансирања (Препорука број 5, 69);
29. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 105);



30. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку текуће године одговара салду готовине на крају претходне године (Препорука број 106);
31. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у исправном износу у складу са Правилником (Препорука број 106);
32. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у посебном делу Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета града приказују укупно извршене расходе и издатке по свим програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама по свим изворима финансирања (Препорука број 107);
33. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 108);
34. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама (Препорука број 108);
35. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе из осталих извора финансирања извршавају у складу са одобреним апропријацијама, као и да према потреби подносе захтеве за повећење апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије (Препорука број 108);
36. Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све извршене расходе и издатке по свим изворима финансирања, остварене вредности показатеља и учинака и сва образложења одступања од циљане вредности спровођења и у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката у односу на укупно извршена средства (Препорука број 109);
37. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да изврше евидентирање целокупне имовине на којима је ималац права својине, државине или коришћења у своје пословне књиге (Препорука број 76);
38. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да вредност земљишта испод путева и улица евидентирају у оквиру вредности путева и улица на одговарајућој економској класификацији (Препоруке број 85);
39. Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да прибаве основ укњижења парцела у пословним књигама Града (Препоруке број 85);
40. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета Града Ниша да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да:
(1) да сваки директни корисник који има имовину или обавезе спроведе појединачни попис; (2) да се у плановима рада пописних комисија наведу рокови за све радње које ће бити спроведене; (3) да пописна комисија пре утврђивања стварног стања имовине нема увид у податке из књиговодства; (4) да се свим основним средствима доделе јасни инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се спроведе попис на терену, односно да се утврде стварне површине за сву непокретну имовину; (6) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (7) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (10) да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на начин прописан Правилником; (11) да овлашћено лице размотри и одлучи о



свим предлозима пописних комисија; (12) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 73);

41. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета Града Ниша да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш: (1) да се ускладе рокови у актима донетим током попис; (2) да се актом о попису одреде заменици председника и заменици свих чланова комисије; (3) да се попис врши с стањем на дан 31.12 текуће године; (4) да се пописној комисији дају пописне листе са свим прописаним подацима; (5) да се изврши попис имовине која је дата на коришћење вршиоцу пописа; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се у пописним листама назначи која је имовина оштећена и предложена за расход; (8) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (9) да се основним средствима доделе различити инвентарски бројеви; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се попис спроведе на начин прописан Правилником; (12) да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на начин прописан Правилником; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 75);

Спортски центар „Чаир“: (1) да свака пописна комисија донесе посебан план рада; (2) да се попис врши с стањем на дан 31.12 текуће године; (3) да се утврде стварне количине пописане имовине; (4) да се утврде стварне површине непокретне имовине; (5) да се имовина других привредних субјеката попише на посебним пописним листама; (6) да се у пописним листама јасно и прецизно назначи стање односно количине имовине која се пописује; (7) да се основним средствима доделе различити инвентарски бројеви; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (10) да се у пописним листама назначи која је имовина оштећена и предложена за расход; (11) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (12) да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на начин прописан Правилником; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 74);

3. Мере предузете у поступку ревизије

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Решењем градоначелника број 261/2024-01 од 2.2.2024. године се приступило једностраном раскиду Уговора о купопродаји непокретности број ОПУ:1257-2023 од 27.10.2023. године (Милоша Ђорића 26/34) јер купац није у року од 15 дана од дана уписа права својине у надлежном катастру непокретности сачинио и оверио код јавног бележника заложну изјаву за обезбеђење потраживања продавца.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Индиректним корисницима (изузев Спортског центра „Чаир“) у 2024. години угашени су рачуни сопствених прихода и сви остварени приходи уплаћују се на прописане уплатне рачуне буџета Града (*Доказ: Одлука о буџету и докази о гашењу подрачуна*);

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Неутрошена средства која су се на дан 31.12.2023. године налазила на подраунима индиректних корисника буџетских средстава (изузев Спортског центра „Чаир“) у 2024. години пренета су на уплатне рачуне буџета Града (*Доказ: изводи*);



Предузета мера у поступку ревизије број 4: „Југорос-газ“ је извршио радове за исплаћини аванс, и испоставио рачун (Докази: коначни рачун број 24-320-000081 и 24-320-000082 од 26.2.2024. године и употребна дозвола).

Предузета мера у поступку ревизије број 5: ПУ „Пчелица“ је у 2024. години извршила усаглашавање са повериоцима (Доказ: ИОС-и).

Предузета мера у поступку ревизије број 6: Угашен је рачун код банке „Поштанска штедионица“ (Доказ: потврда банке од 7.6.2024. године).

Предузета мера у поступку ревизије број 7: Градска управа за комуналне селатности и инспекцијске послове доставила је извештаје извршиоца услуга „Smart match solutions“ доо Београд од 14.6.2024. године који су потписани од стране извршиоца услуге и заведени у градској управи (Доказ: извештаји и спецификација услуга).

Предузета мера у поступку ревизије број 8: Скупштина града накнаду члановима одбора и радних тела који су ангажовани из реда запослених извршава на терет конта групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (Доказ: обрачун накнаде, налог за књижење, картица конта 416132, решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом, зактев за плаћање, извод);

Предузета мера у поступку ревизије број 9: Скупштина града врши плаћање по рачунима за емитовање честитки на основу испостављених фактура у којима су исказане јединичне цене и количине (Докази: рачуни добављача број: 225/2024-614 од 29.6.2024. године и број 317/2024-614 од 29.6.2024. године);

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 откривених 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 на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. Годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Ниш обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град



Ниш обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	49
2.	Налази у поступку ревизије.....	50
2.1	Интерна финансијска контрола.....	50
2.1.1	Финансијско управљање и контрола.....	50
2.1.2	Интерна ревизија.....	61
2.2.	Припрема и доношење одлуке о буџету.....	62
2.3.	Завршни рачун.....	65
2.3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	65
2.3.1.1.	Приходи.....	67
2.3.1.2.	Примања.....	86
2.3.1.3.	Текући расходи.....	89
2.3.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	89
2.3.1.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	91
2.3.1.3.3.	Накнаде у натури, група – 413000.....	92
2.3.1.3.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	92
2.3.1.3.5.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	93
2.3.1.3.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	93
2.3.1.3.7.	Стални трошкови, група – 421000.....	93
2.3.1.3.8.	Трошкови путовања, група - 422000.....	99
2.3.1.3.9.	Услуге по уговору, група – 423000.....	100
2.3.1.3.10.	Специјализоване услуге, група - 424000.....	123
2.3.1.3.11.	Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	141
2.3.1.3.12.	Материјал, група - 426000.....	151
2.3.1.3.13.	Отплата домаћих камата, група – 441000.....	158
2.3.1.3.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	159
2.3.1.3.15.	Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	161
2.3.1.3.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	162
2.3.1.3.17.	Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група– 464000.....	165
2.3.1.3.18.	Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	166
2.3.1.3.19.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	167
2.3.1.3.20.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	171
2.3.1.3.21.	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000.....	179
2.3.1.3.22.	Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000.....	180
2.3.1.3.23.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000.....	184
2.3.1.4.	Издаци за нефинансијску имовину.....	186
2.3.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	186
2.3.1.4.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	193
2.3.1.4.3.	Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	195
2.3.1.4.4.	Нематеријална имовина, група – 515000.....	197
2.3.1.4.5.	Залихе робе за даљу продају, група – 523000.....	197
2.3.1.4.6.	Земљиште, група – 541000.....	199
2.3.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	199
2.3.1.5.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000.....	199
2.3.2.	Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	200
2.3.2.1.	Приходи и примања.....	202
2.3.2.2.	Расходи и издаци.....	202
2.3.2.3.	Резултат пословања.....	202
2.3.2.	Биланс стања – Образац 1.....	203
2.3.2.1.	Попис имовине и обавеза.....	203
2.3.2.2.	Актива.....	210
2.3.2.3.	Пасива.....	278
2.3.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	283
2.3.4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	284
2.3.5.	Остали делови завршног рачуна.....	285
2.4.	Потенцијалне обавезе.....	291



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ниш је један од најстаријих градова на Балкану, који се налази на 237 километара југоисточно од Београда на реци Нишави. Град Ниш заузима површину од око 596,73 km², укључујући Нишку Бању и 68 приградских насеља. Ниш је административни центар Нишавског округа и регионални центар југоисточне Србије. Нишки универзитет, основан 1965. године, има 13 факултета и око 30.000 студената и седиште је нишке епархије Српске православне цркве. Град Ниш је од 2004. године административно подељен на пет градских општина: Медијана, Палилула, Пантелеј, Црвени Крст и Нишка Бања. На територији града Ниша налази се међународни аеродром „Константин Велики“. На подручју града Ниша, према попису из 2022. године, укупан број становника је 249.501.

Град је оснивач следећих јавних предузећа: ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“, ЈКП „Горица“, ЈКП „Mediana“, ЈКП за водовод и канализацију „Naissus“, Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Градска топлана“, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“, ЈП „Завод за урбанизам“, ЈП „Градска стамбена агенција“, ЈП за стамбене услуге „Нишстан“ и следећих друштава са ограниченом одговорношћу и предузећа: Регионална развојна агенција „Југ“, Инкубатор центар д.о.о. Ниш – у ликвидацији, Научно-технолошки парк Ниш, „Start up centar“ д. о. о. Ниш, Иван Милутиновић – РИМ а. д. Београд, „Мостоградња“ Београд, „Trayal korporacija“ Крушевац и Карантин за смештај животиња д. о. о. Ниш и Завода за геронтологију и палијативно збрињавање Ниш.

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

Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и градске управе. Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града и 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. У Граду су образоване градске управе којима руководе начелници, и то: Градска управа за органе града и грађанска стања, Градска управа за финансије, Градска управа за грађевинарство, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, Градска управа за друштвене делатности и Градска управа за имовину и одрживи развој.

Послове правне заштите имовинских права и интереса Града Ниша, као и градских општина, по њиховом овлашћењу, врши Правобранилаштво града Ниша.

У Граду је установљен локални омбудсман који штити права грађана и врши општу контролу над радом градских органа управе, јавних предузећа и установе које врше управна и јавна овлашћења чији је оснивач Град Ниш.

Директни корисници средстава буџета Града Ниша су: (1) Скупштина града Ниша, (2) Градоначелник, (3) Градско веће, (4) Градска управа за органе града и грађанска стања, (5) Градска управа за финансије, (6) Градска управа за грађевинарство, (7) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, (8) Градска управа за друштвене делатности, (9) Градска управа за имовину и одрживи развој, (10) Правобранилаштво града Ниша, (11) Канцеларија за локални економски развој и (12) Локални омбудсман града Ниша.

Индијектни корисници буџета Града Ниша су: (1) Јавна предшколска установа „Пчелица“, (2) Установа „Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља“, (3) Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“, (4) Установа дечије одмаралиште „Дивљана“, (5) Установа „Дечији културни центар“, (6) Установа „Народни музеј“, (7)



Установа „Народна библиотека“, (8) Установа „Народно позориште“, (9) Установа „Позориште лутака“, (10) Установа „Нишки симфонијски оркестар“, (11) Установа „Галерија савремене ликовне уметности“, (12) Установа „Нишки културни центар“, (13) Установа „Историјски архив“, (14) Установа „Завод за заштиту споменика културе“, (15) Установа за физичку културу „Спортски центар Чаир“, (16) Центар за стручно усавршавање и (17) Туристичка организација Ниш.

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.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1 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 Србији⁹, 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 сектору¹⁰.

⁹„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

¹⁰„Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



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 ефективности, 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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ 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.

1) Контролно окружење

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 општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општине. 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.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, Град Ниш има 12 директних корисника и 17 индиректног корисника буџета. 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 организацији градских управа града Ниша, образоване су градске управе за поједине области којима руководе начелници. Чланом 19 Одлуке о организацији градских управа, начелник је за свој рад и рад Градске управе одговоран Градском већу. Органи Града су Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и градске управе. У складу са Законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града је Правобранилаштво Града Ниша. У Одлуци о буџету Града Ниша за 2023. годину директни корисници су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за органе града и грађанска стања, Градска управа за финансије, Градска управа за грађевинарство, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за имовину и одрживи развој, Правобранилаштво Града Ниша, Канцеларија за локални економски развој и Локални омбудсман Града Ниша. Индиректни корисници буџетски средстава су: Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“, Јавна предшколска установа „Пчелица“, Установа „Дечији културни центар“, Установа „Народни музеј“, Установа „Народна библиотека“, Установа „Народно позориште“, Установа „Позориште лутака“, Установа „Нишки симфонијски оркестар“, Установа „Галерија савремене ликовне уметности“, Установа „Нишки културни центар“, Установа „Историјски архив“, Установа „Завод за заштиту споменика културе“, Установа за физичку културу СЦ „Чаир“, Центар за стурчно усавршавање, Туристичка организација Ниш, Установа „Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља“ и Установа дечије одмаралиште „Дивљана“.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Града Ниша¹¹, Пословника Скупштине града Ниша¹², План развоја града Ниша за период 2021-2027. године¹³, Стратегије управљања ризицима града Ниша (2023-2024. године), Упутства о раду трезора града Ниша¹⁴, донео и следеће:

Одлуке: Одлука о правобранилаштву града Ниша¹⁵, Одлука о оснивању службе за интерну ревизију органа и служби града Ниша¹⁶, Одлука о канцеларији за локални економски развој¹⁷, Одлука о усвајању стратегије управљања ризицима града Ниша (2023-2024.)¹⁸, Одлука о промени статута града Ниша¹⁹, Одлука о изменама и допунама статута

¹¹ „Сл. лист града Ниша“ 88/08 од 1.10.2008. године

¹² „Сл. лист града Ниша“ 53/23 од 8.6.2023. године

¹³ „Сл. лист града Ниша“ 36/21 од 23.4.2021. године

¹⁴ „Сл. лист града Ниша“, бр. 1/22 од 13.1.2022. године

¹⁵ Број: 06-551/2024-7-02 од 17.12.2014. године

¹⁶ Број: 927/2016-01 од 18.3.2016. године

¹⁷ Број: 06-1248/2020-6-02 од 17.12.2020. године

¹⁸ Број: 06-533/2023-5-02 од 22.6.2023. године

¹⁹ „Сл. лист града Ниша“ 143/16 од 12.12.2016. године



града Ниша²⁰, Одлука о организацији градских управа града Ниша²¹, Одлука о локалном омбудсману града Ниша²² и друге.

Правилнике: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама²³, Правилник о организацији и систематизацији радних места²⁴, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији²⁵ и друге.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом Града Ниша и другим прописима, образована је градске управе за поједине области. Градске управе обављају и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

Откривене неправилности:

- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на Одлуке управних одбора укупно 13 Установа (ПУ „Пчелица“, СЦ „Чаир“, Народни музеј, Народна библиотека, Народно позориште, Позориште Лутака, Нишки симфонијски оркестар, Галерија савремене ликовне уметности, Нишки културни центар, Историјски архив, Завод за заштиту споменика културе, Дечији културни центар, Центар за стручно усавршавање) којима су одређене цене услуга по којима Установе остваривале приходе у току 2023. године (2.3.1.1);

- Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ није донела акт о коришћењу мобилних телефона за 2023. годину и акт којим би прописао начин, поступак и правила за које намене и на који начин ће се извршавати расходи за потребе репрезентације;

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са планираним активностима и задацима.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Град Ниш донео је Стратегију управљања ризицима²⁶ са регистром ризика.

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

²⁰ „Сл. лист Града Ниша“ 18/19 од 19.3.2019. године

²¹ „Сл. лист града Ниша, бр. 71/2023 – пречишћен текст и 87/2023

²² „Сл. лист града Ниша“, бр. 116/2023

²³ Број: 759-1/21-05 од 8.2.2021. године

²⁴ Број 1158-1/2023-03 од 30.6.2023. године

²⁵ Број 1467-1/2023-03 од 2.10.2023. године

²⁶ „Службени лист Града Ниша“, број 63/2023



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.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Откривене неправилности:

- За најмање 92 јединице пословног простора истекао је период на који је одређено коришћење пословног простора без накнаде, односно на који је кориснику простора (органима града, индиректним корисницима, републичким органима, здравственим организацијама) дат пословни простор на коришћење без накнаде, а да није закључен анекс уговора о продужетку коришћења;
- За најмање три јединице пословног простора које су дате на коришћење Министарству унутрашњих послова и за једну јединицу која је дата на коришћење Градској општини Црвени крст није закључен уговор о коришћењу, већ се пословни простор користи само на основу решења Градоначелника;
- За најмање седам јединица пословног простора, истекао је период на који је закључен уговор о закупу, а да при том није закључен анекс уговора, а купац у 2023. години и даље користи пословни простор и плаћа закуп;
- У пословним књигама Градске управе за финансије више је исказан пословни простор за: (1) четири стамбена објекта укупне набавне вредности 16.478 хиљада динара (садашње вредности 15.737 хиљада динара) и мање исказан стамбени простор у овом износу; (2) објекти Ровче, терени и трибине укупне набавне вредности 48.276 хиљаде динара (садашње вредности 44.534 хиљаде динара) и мање исказани спорсткни и рекреацијони објекти у овом износу; (3) објекат МК Божидар Аџије ул. Булевар Немањића 26 - 418 m², набавне вредности од 18.582 хиљаде динара (садашње вредности 18.522 хиљаде динара) и за овај износ мање исказани објекти за потребе образовања; (4) објекат Центар за посетиоце Церјанске пећине, без података о површини, укупне набавне вредности од 1.423 хиљаде динара (садашње вредности 1.403 хиљаде динара) и мање исказана вредност на конту 011190 – Остали објекти (2.3.3.2);
- У помоћним књигама су евидентирани као један објекат иако се не ради о једном објекту и то: (1) на инвентарском броју 140258 евидентиран је пословни објекат у улици Генерала Милојка Лешјанина бр. 58 у површини од 97,80 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 30,80 m² и 67,00 m²; (2) на инвентарском броју 140513 евидентирана је објекат МК Вукманово, док се у евиденцији Службе катастра непокретности воде два објекта (2.3.3.2);
- Уговори са добављачима су закључени од стране Градоначелника града Ниша, уместо од стране одговорних лица градских управа;



- Увидом у помоћну евиденцију опреме утврђено је да поједина опрема није евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима, у оквиру синтетичког конта 011200, и то: (1) код Градске управе за имовину и одрживи развој на контима 011221, 011222 и 011224; (2) код Спортског центра Чаир на контима 011221, 011224, 011241 и 011264 и (3) код Предшколске установе Пчелица на контима 011221, 011222, 011261;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша више су исказани објекти за потребе образовања и мање исказане остале послове зграде за објекат на инв. бр. 3001745 Установа „Мара“ набавне вредности 216.804 хиљаде динара (садашње вредности 193.468 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У пословним књигама Града Ниша више је исказана вредност осталих саобраћајних објеката и мање исказана вредност комуникационих и електричних водова (011192) за објекте на инвентарским бројевима 2400003 и 24100004, стубови за јавно осветљење и осветљење у улици Светозара Марковића, набавне вредности 76.432 хиљаде динара (садашње вредности 64.510 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У пословним књигама Града Ниша више је исказана вредност болница и домова здравља, а мање установа културе (011194) за објекат на инв. бр. 140598 установа Дечији центар набавне вредности 124.322 хиљаде динара (садашње вредности 111.225 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У консолидованом билансу стања и пословним књигама Града Ниша више је исказана вредност установа културе, а мање исказана вредност осталих некретнина и опреме (011300) за објекат на инвентарском бр. 15000013 Монтажни киоск код споменика Ћеле кула, набавне вредности 1.461 хиљаде динара (садашње вредности 544 хиљаде динара) (2.3.2.2);
- У помоћној евиденцији Предшколске установе Пчелица евидентирано је најмање 516 јединица опреме, где већи део опреме не садржи инвентарске бројеве (више истих врста јединица је евидентирано заједно под једним инвентарским бројем);
- Део опреме води се као целина са количином 1, без спецификације из чега се састоји односно уместо да свака појединачна опрема која чини предметну целину буде посебно евидентирана са количином, и то: (1) код Градске управе за имовину и одрживи развој евидентирана је опрема за видео надзор; (2) код Предшколске установе Пчелица опрема и систем за видео надзор, заједно су евидентирани тв пријемници са звучницима и тв картица, као и двд плејер са звучницима;
- У току 2023. године директни и индиректни корисници буџетских средстава града Ниша нису евидентирали расходе и издатке на одговарајућим синтетичким, аналитичким и субаналитичким контима, у оквиру група 421000 – Стални трошкови, 423000- Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал; 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате и 511000 – Зграде и грађевински објекти (2.3.1.3 и 2.3.1.4);
- Део манифестација из области културе од значаја за град Ниш финансиране су и спровођене супротно законским прописима и интерним актима града (нпр. извршено је финансирање NIŠVILLE JAZZ фестивала, а да је програм израдило лице које је спровело фестивал уместо Савет манифестације, није јасно које правно лице је спровело манифестацију (Удружење или фондација), није достављена валидна рачуноводствена документација за правдање средстава пренетих из буџета, фондација је приказала приходе од донатора и од продаје карата као сопствено учешће, није достављен коначан извештај за правдање средстава на име учешћа лица које је спровело манифестацију и друго) (2.3.1.3.20);
- Град Ниш је у 2023. години по налозима Штаба за ванредне ситуације извршио набавку грађевинских радова на изградњи и одржавању водоводне и канализационе мреже, по



закљученим уговорима и ситуацијама добављача (1) „Водомонтери“ и (2) „Сим пук градња“, без спроведеног поступка јавне набавке (2.3.1.4.1);

- Извршено је плаћање услуге организација укупно три едукативне кампање на тему безбедности саобраћаја у укупном износу 29.024 хиљаде динара са ПДВ-ом по рачунима „Smart match Solutions“ Београд у паушалном износу, комада 1, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. Притом се не може утврдити које су све услуге извршене под ставком реализације кампање у паушалном износу од укупно 19.081 хиљаду динара без ПДВ-а. При том извештај о реализованом послу не садржи све потребне елементе, није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја (2.3.1.3.9 и 2.3.1.3.10);

- На неодређено време закључен је Уговор о преносу поштанских пошиљки са ЈП Пошта Србије;

- Град Ниш је у 2023. години извршио расходе у паушалном износу, јединичних цена и количина, без извештаја или са извештајима којима се не потврђује извршење услуге и то за: (1) услуге сакупљања и одвоза отпада у износу од 2.586 хиљада динара на годишњем нивоу и у износу од најмање 562 хиљаде динара, за надзор над спровођењем дезинсекције, праћење квалитета површинских вода и мониторинг концентрације аерополена (ГУ за имовину и одрживи развој); (2) за учешће у плаћању комуналних трошкова за објекат који се фактурише као закупнина, а дат је на коришћење у износу 660 хиљада динара и у износу од најмање 1.008 хиљада динара за услуге одржавања рачунара и софтвера (ПУ „Пчелица“); (3) емитовање честитки и услуге организације свечане седнице (Скупштина града); (4) консултантске услуге (правне анализе и процедуре, јавне набавке, усаглашавање интерне регулативе са законским прописима) и организовање обука запослених у износу од 9.179 хиљада динара (Градоначелник); (5) саветодавне услуге из области јавних набавки у износу од 825 хиљада динара (ГУ за финансије) и (6) услуге израде кавеза за псе у износу од 889 хиљада динара (КЛЕР) (2.1.1);

- Град Ниш је у 2023. години извршио расходе без валидне рачуноводствене документације и то: (1) за услуге смештаја и услуге паркирања возила у износу од 222 хиљаде динара, из којих се не могу утврдити колико износе трошкови смештаја, а колико услуге Агенције (Туристичка организација); (2) за угоститељске услуге (храна и смештај) без списка лица, и адекватних доказа ко је предметне услуге користио и да су заиста услуге пружене у износу и количини које су фактурисане: 798 хиљада динара (Градоначелник) и 859 хиљада динара (Градско веће), (3) нису достављени извештаји о извршеном послу: за закључене уговоре о привременим и повременим пословима: (ГУ за органе града и грађанска стања, ГУ за финансије, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за друштвене делатности, ГУ за имовину и одрживи развој и КЛЕР); (5) за репрезентацију (за госте, славе, састанке, итд.) по рачунима УР „Сале Амфора“ није наведено ко је у конкретном случају користио предметне услуге; (5) из достављених рачуна за набавку, монтажу и уградњу заштитних ограда у износу од најмање 26.957 хиљада и грађевински дневници не садрже све потребне елементе; (6) за зоохигијену извршени су расходи без наведене спецификације о броју и смештају ухваћених паса и мачака; (7) за фактурисану плате запослених, а не према стварном броју сати пружене услуге или у процентуалној вредности за изведене радове за надзор (ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове); (8) део налога за службена путовања не садржи све прописане податке (СЦ „Чаир“); (9) за обављање послова мртвозорске службе извршени су расходи у виду исплате плата докторима, уместо да се исплата врши на основу фактурисаних услуга од стране мртвозорника (ГУ за друштвене делатности); (10) за изведене радове на одржавању објекта у износу 3.589 хиљада динара, без вођења



грађевинске књиге и дневника и достављања доказа од стране лица које је вршило контролу (Градска управа за имовину и одрживи развој); (11) за одржавање централне климатизације у објектима у улици Николе Пашића и у објекту ТПЦ „Калча“, су извршени без састављања записника о количини флуида који је допуњен за сваку јединицу посебном са серијским бројем; (12) грађевински дневник не садржи све прописане елементе: за редовно и ургентно одржавање путева и улица у износу од 271.194 хиљаде динара: не могу се утврдити локације на којима су радови изведени, за радове на одржавању надстрешница није потписан од стране лица које је водило дневник, као и да не постоји детаљан опис посла које је извођач радова извршио (КЛЕР); (13) за радове на замени стакала и лексана део рачуна и пратећих налога нису потписани од стране одговорног лица за праћење и извршење радова, нити је сачињен акт којим би се потврдило извршење посла (ПУ „Пчелица“); (14) није могуће утврдити на којим возилима су извршене услуге сервиса и лимарских радова у износу од најмање 136 хиљада динара (ПУ „Пчелица“); (15) за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво извршио без донетог акта (решења, закључка и сл.) на основу кога је извршена набавка средстава су извршени расходи у износу од 981 хиљаду динара (Градоначелник); (16) за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу извршени расходи у износу од 1.185 хиљада динара без донетог акта (решења, закључка и сл.) на основу кога је извршена набавка (Градско веће); (17) за набавку горива за службена возила у укупном износу од 7.150 хиљада динара, а да притом путни налози не садрже све прописане елементе и за коришћење картице са описом регистарског броја „ЈОКЕР“ извршени су расходи у износу од најмање 453 хиљаде динара, а да се не може утврдити за која возила је вршено сипање горива (ГУ за имовину и одрживи развој); (18) за расходе за канцеларијски материјал није достављена пратећа документација на основу које се потврђује када, на ком месту је материјал испоручен, ко је материјал испоручио и у којим количинама и ко је испред установе исти примио (ПУ „Пчелица“); (19) за расходе за текуће одржавање објекта по основу рачуна добављача „Агроградња компани“ д.о.о., Ниш са којих се не може са сигурношћу утврдити шта је прамет набавке и за које намене је набављено (СЦ „Чаир“); (20) пренос дела средстава извршен је Центру за социјални рад без прибављене изворне документације о признавању права из социјалне заштите за сва лица, нарочито у делу финансирања комуналних трошкова за социјалне категорије (ГУ за друштвене делатности); (21) за накнаду дела трошкова боравка деце у приватној предшколској установи извршено је плаћање корисницима у износу од 92.234 хиљаде динара, без достављених извода и уплатница и плаћање у износу од 108.530 хиљада динара за једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа, без доношења решења о признавању права (ГУ за друштвене делатности); (22) за редовно одржавање храмова, санацију и изградњу верских објеката и одржавање манифестација у Саборном храму извршени су расходи у укупном износу од 11.200 хиљада динара Православној епархији нишкој, без правдања пренетих средстава (Канцеларија за локални економски развој); (23) са рачуна који се води код пословне банке Поштанска штедионица, а којим управља Градоначелник у току 2023. године извршени расходи у укупном износу 238 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и других услуга и добара; (24) Директни буџетски корисници нису део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима, део обавеза за остале расходе евидентирали у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих; (25) Градска управа за имовину и одрживи развој део обавеза према буџетским корисницима није евидентирала у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих.

- Предшколска установа „Пчелица“ је у годишњем финансијском извештају приказала већи износ из извора 01 него у пословним књигама за конто 424300- здравствене услуге и 426800 Материјали за одржавање хигијене,



- Уговором број 53-2/23-04 од 9.1.2023. године за одржавање централне климатизације за годишње потребе у објектима града Ниша-односно у ТПЦ Калча, Обреновићева број 44 није дефинисано да ли се ради о услугама одражавања централне климе само за простор који је у власништву Града Ниша или за цео простор ТПЦ Калча;
- СЦ „Чаир“ је извршио плаћање добављачу „Vin commerce“, Београд износ од 203 хиљаде динара без закљученог уговора;
- Град Ниш је путем конкурса дао подстицајна средства предузећима и предузетницима за унапређење конкурентности њихових производа на тржишту, а да притом уговорима који су закључени са привредним субјектима којима су одобрена средства нису предвиђене контролне активности којима би се пратила реализација и одрживост уложених средстава, односно да корисници да не могу отуђити опрему, да је морају користити ради повећања конкурентности на тржишту и да о томе морају извештавати Град у наредном периоду;
- У току реализације активности локалног економског развоја кроз развој иновативних делатности, које су предвиђене у току 12 месеци, Канцеларија за локални економски развој није вршила контролу реализације средстава и самог пројекта који спроводи корисник средстава, нарочито у делу који подразумева ново запошљавање код корисника подстицајних средстава;
- Канцеларија за локални економски развој је извршила набавку девет кавеза за псе и исти су испоручени и физички се налазе прихватилишту зоохигијене ЈКП „Медиана“, а да притом није сачињен акт о давању на коришћење ЈКП „Медиана“.
- Послове стручног надзора за изградњу Аква парка, ЈП Дирекција за изградњу није вршила самостално већ је извршила префактурисавање услуге стручног надзора са „АДС Енерго концепт“ д.о.о. Нови Сад;
- Градоначелник је извршио расходе у износу од 162 хиљаде динара за набавку украсних опанака и 161 хиљаде динара за набавку постељина у сврху поклона, без закљученог уговора или другог акта;
- Градска управа за имовину и одрживи развој закључила је уговоре са најмање 11 физичких лица о обављању привремених и повремених послова за којима по својој природи постоји континуирана потреба током целе године, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години;
- Плаћена је камата у 2023. години у најмањем износу од 316 хиљада динара на име неизмирених обавеза за сталне трошкове код Предшколске установе „Пчелица“
- Предшколска установа Пчелица је извршила је расходе од најмање 455 хиљада динара по основу пореза на имовину за објекат који је добијен на коришћење и за који је порески обвезник Philip Morris operations
- Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ није вршила евидентирање укупног трошка, након чега би извршили сторнирање за део који се обуставља радницима, већ је директно евидентиран умањен износ рачуна за износ обустава од радника;
- Градска управа за финансије извршила је плаћање услуга вођења матичне базе података корисника, издавање и доставу рачуна закупцима, вођење аналитичке евиденције, вођење дневника преноса наплаћених средстава, дневну доставу аналитичких евиденција о наплаћеним рачунима, обавештење корисницима о промени цена подношење предлога за принудну наплату у поступку издавања стамбеног простора, иако је ЈП „Обједињена наплата“ ову услугу претходно наплатило кроз задржавање дела прикупљених прихода од закупа у износу од 804 хиљада динара;
- Интерним актима, нити уговором о финансирању пословања Центра за социјални рад није дефинисан број лица чија ће примања бити финансирана из средстава буџета Града а град у току 2023. године финансира примања најмање 42 лица радно ангажована у Центру за социјални рад;



- Градска управа за друштвене делатности је извршила пренос средстава Дому здравља за плате и накнаде запосленима и лицима ангажованим ван радног односа за месец март који није обухваћен Уговором број 970/2023-01 од 4.4.2023. године, односно односно за услуге извршене пре закљученог уговора;
- Градска управа за друштвене делатности ни Просветна инспекција у 2023. години нису вршили контролу о броју присутне деце по данима код приватних предшколских установа;
- Средства у износу од 5.000 хиљада динара пренета су Православној епархији Нишкој, за одржавање годишњих манифестација у Саборном храму и промоцију јавних градских манифестација (Музички едикт) у иностранству, без спроведеног јавног конкурса,
- Комисија за спровођење јавне набавке намирница за припремање obroка деце школског узраста за 2023. годину није извршила стручну оцену понуда на начин прописан законом, што је проузроковало расходе у износу од 120 хиљаде динара на име накнаде трошкова понуђачу Bookmark d.o.o. Beograd, за поднети захтев за заштиту права код Предшколске установе „Пчелица“ ,
- Обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало обрачун и плаћање трошкова затезне камате на трошкове парничног поступка у износу од најмање 65 хиљада динара код Градске управе за органе града и грађанска стања, и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 4.459 хиљада динара код Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове,
- У току ревизије нису достављени докази да је Градско правобранилаштво за део спорова разматрало могућност вансудског решавања истих (уједи паса) или закључивања судског поравнања (падови на леду, тротоару), како би се смањили трошкови поступка,
- Градска управа за имовину и одрживи развој извршила је расходе у износу од пет хиљада динара, на име плаћања казне због прекорачења брзине, по основу прекршајног налога, и то за функционера Града који је управљао службеним аутомобилом, притом не постоје докази да је извршена исплата рефундирана учиниоцу прекршаја;
- Са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој извршени су расходи у укупном износу од 574 хиљада динара на име камате због неблаговременог плаћања ПДВ-а Пореској управи, и расходи у износу од најмање 461 хиљаде динара на име камате због неблаговременог измиривања обавеза по судским пресудама;
- Обавезе по судским одлукама се не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 37.744 хиљада динара код Градске управе за имовину и одрживи развој, најмање 830 хиљада динара код Канцеларије за локални економски развој и најмање 190 хиљада динара код Предшколске установе „Пчелица“ и најмање 169 хиљада динара код Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове;
- Градска управа за друштвене делатности није у предвиђеном року прибавила документацију по службеној дужности (уверења из Министарства одбране) у поступцима вођеним за утврђивање статуса бораца, по захтевима физичких лица, што је проузроковало трошкове у износу од 22.641 хиљаде динара, на име састављања жалби од стране адвоката;
- Предшколска установа није наплатила уговорене новчане казне и пенале у вредности 1% закљученог уговора за сваки дан закашњења а возило 1 је испоручено са месец дана закашњења а возило 2 са шест месеци закашњења;
- Поступци јавних набавки нису спровођени у складу са законским прописима, од стране Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове и Предшколске установе „Пчелица“, јер критеријуми за избор привредног субјекта и техничке спецификације нису одређене у складу са законом, поред тога у једном поступку члан комисије није потписано



Изјаву о одсуству сукоба интереса, а такође у једном поступку записник о примопредаји не садржи све елементе односно није сачињен у складу са важећим прописима;

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Град Ниш путем веб сајта <https://www.ni.rs/> информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Граду.

Градска управа за финансије Града Ниша за вођење главне књиге трезора и помоћних књига користи софтверски пакет „ЗУП“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. За вођење пореског рачуноводства и евиденције користи се 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.

Помоћна књига основних средстава води се у посебном програмском решењу.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁷. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Индијектни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига. Корисници средстава буџета Града Ниша одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 16/16 ... 84/19

**Откривене неправилности:**

- Програм у коме се води помоћна евиденција потраживања за закуп пословног простора не омогућава да сви законом прописани послови буду реализовани на једноставан начин (не омогућава издавање закључног листа са стањем на одређени дан, већ само у конкретном тренутку, онемогућава извоз података) и не постоји лице које може ажурирати и надоградити постојећи програм, односно не представља поуздану основу за вођење пословних књига (2.1.1);
- Није вршена упоредна контрола остварених прихода у евиденцији главне књиге трезора града Ниша са евиденцијом остварених прихода Управе за трезор РС (2.3.1.1);

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена у програму који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава брисања и не омогућава функционисање система интерних контрола, јавља се ризик израде непоузданих и нетачних финансијских извештаја. Уколико се пословна промена не евидентира у прописаним роковима јавља се ризик да иста неће ни бити евидентирана.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да се: (1) обезбеди софтвер за вођење пословних књига индиректних буџетских корисника који представља поуздану основу за вођење пословних књига и омогућава функционисање система интерних контрола и (2) да се врши контрола остварених прихода.

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2.1.2 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.

У складу са чланом 3 и 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, јединица за интерну ревизију има три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице. Руководилац јединице и интерни ревизор су стекли звање Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору 2018. године. Један интерни ревизор очекује додељивање ментора за обављање једне ревизије по менторством Министарства финансија ЦЈХ како би стекао право на полагање испита за стицање звања.

Донет је Етички кодекс интерне ревизије Града Ниша 14.10.2020. године. Ажурирана повељу интерне ревизије Града Ниша број 4151/2023-01 је донета 6.12.2023. године. Донет је Стратешки план интерне ревизије Града Ниша за период 2023-2025. године број ИР 76/2022-01 од 19.12.2022. године.

Служба за интерну ревизију је основана Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша број 927/2016-01 од 18.3.2016. године. Одлуком о оснивању, Повељом интерне ревизије и Правилником о организацији и систематизацији је прописано да интерни ревизори извештавају директно градоначелника.



Решењем о постављењу руководиоца јединице за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, број 4161/2018-01 од 26.10.2018.године постављен је руководилац Службе за интерну ревизију.

За 2023. годину руководилац јединице за интерну ревизију донео је Годишњи план интерне ревизије број ИР77/2022-01 од 19.12.2022. године. У току 2023. године су спроведене три ревизије.

2.2. Припрема и доношење одлуке о буџету

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Градска управа за финансије донела је Упутство за припрему буџета Града Ниша за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину дана 22.7.2022. године и исти доставила корисницима буџетских средстава закључно са 22.7.2022. године. Рок за доставу Предлога финансијских планова одређен упутством је 1.9.2022. године.

У поступку доношења Одлуке о буџету, најмање два директна корисника средстава буџета Града Ниша доставили су предлоге финансијских планова са закашњењем у односу на Законом одређени рок (15. септембар): (1) Канцеларија за локални економски развој дана 30.9.2022. године и Правобранилаштво града Ниша дана 29.11.2022. године.

Предлози финансијских планова директних корисника буџета града Ниша у великој мери не садрже: (1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; (2) родну анализу расхода и издатака; (3) програмске информације и (4) Преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представља директну обавезу буџета.

Не постоји јединствени Предлог финансијског плана Управе за друштвене делатности, већ сваки сектор појединачно доставља предлог финансијског плана за поједине области (сектор за социјалну заштиту, сектор за образовање, културу итд). Ова управа која у својој надлежности има чак 16 индиректних корисника буџетских средстава од којих чак 14 остварује сопствене приходе, доставља предлоге финансијских планова који садрже само преглед планираних расхода по економској класификацији и образложење, те не садржи ни један други прописани елемент предлога финансијског плана.

Градска управа за финансије је израдила Нацрт Одлуке о буџету града Ниша за 2023. годину и доставила Градском већу дана 7.12.2022. године. Градско веће града Ниша је утврдило Предлог Одлуке о буџету града Ниша дана 8.12.2022. године²⁸ и упутило га на усвајање Скупштини града. На седници Скупштине града Ниша од 15.12.2022. године усвојена је Одлука о буџету града Ниша која је достављена Министарству финансија дана 20.12.2022. године.

Одлуком о буџету града Ниша за 2023. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 13.527.191 хиљаду динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 13.537.046 хиљада динара уз издатке за отплату дуга домаћим кредиторима од 130.000 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 9.855 хиљада динара (0,07% планираних текућих прихода).

Према Одлуци о завршном рачуну за 2022. годину утврђена су неутрошена средства за пренос у 2023. годину у износу од 509.744 хиљада динара, нису у целости распоређена ни кроз три ребаланса буџета већ само у износу од 429.051 хиљаду динара (80.693 хиљаде динара пренетих неутрошених средстава није распоређено за потрошњу у 2023. години).

²⁸ Број 1284-2/2022-03 од 8.12.2022. године



Одлуком о буџету одређени су родно одговорни циљеви и показатељи учинка и то у оквиру: (1) Програм 3-Локални економски развој, ПА: 1501-0001; 1501-0002; (2) Програм 4 –Развој туризма, ПА: 1502-0002; (3) Програм 5-Пољопривреда и рурални развој, ПА: 0101-0002; (4) Програм 11-Социјална и дечија заштита, 0902; (5) Програм 13-Развој културе и информисања, ПА: 1201-0002; 1201-0004; (6) Програм 14-Развој спорта и омладине, ПА: 1301-0001; 1301-0002; 1301-0005.

Градска управа за финансије донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2023. годину²⁹.

У току 2023. године Скупштина града Ниша донела је три одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету.

Табела број 1: Доношење Одлуке о буџету и ребаланса за 2023. годину

Опис	Одлука о буџету	Ребаланс 1	Ребаланс 2	Ребаланс 3
Датум доношења Одлуке	15.12.2022	22.6.2023	21.9.2023	26.12.2023
Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	13.527.191.397	14.464.044.510	15.008.696.492	14.688.049.965
- Укупни приходи	13.396.188.397	14.308.631.510	14.771.647.492	14.479.936.965
Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	13.537.046.397	14.763.095.361	15.307.747.343	14.987.100.816
Издаци за отплату дуга домаћим кредиторима	130.000.000	130.000.000	130.000.000	130.000.000
Буџетски дефицит	-9.855.000	-299.050.851	-299.050.851	-299.050.851
% Буџетског дефицита	0,07%	2,09%	2,02%	2,07%
Пренета неутрошена средства из ранијих година	139.770.000	429.050.851	429.050.851	429.050.851

Према члану 189. Закона основама система образовања и васпитања, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету прописује Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Чланом 10. наведеног правилника одређено је да се Економска цена програма на годишњем нивоу утврђује за календарску годину на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене (1) плате запослених и други расходи за запослене, који се утврђују у складу са законом, општим актом и уговором о раду и 2) трошкови пословања), на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригованог са просечном присутношћу деце. Економска цена по детету утврђује на месечном и дневном нивоу.

За обрачун услуге боравка деце у ПУ „Пчелица“ током 2023. године примењује се Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2020. годину, односно надлежни орган није утврдио економску цену програма за 2023. годину.

Финансирање делатности Предшколске установе не врши се применом економске цене услуга, већ се средства у буџету планирају на основу предлога финансијског плана ове установе, односно на основу потребног износа средстава за нормално функционисање предшколске установе.

Откривене неправилности:

- Нацрт одлуке о буџету града Ниша за 2023. годину израђен је и достављен Градском већу дана 7.12.2022. године, односно локални орган управе надлежан за финансије није

²⁹ Број 460/2022-05 од 2.2.2022. године



доставио нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти до 1.11.2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;

- Предлог одлуке о буџету града Ниша за 2023. годину је утврдило Градско веће на седници дана 8.12.2022. године и исти упутило на усвајање Скупштини града, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;

- Одлукама о ребалансу буџета града Ниша за 2023. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну града Ниша за 2022. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 80.693 хиљаде динара, а салдо готовине на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2022. године износи 509.744 хиљаде динара, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о буџетском систему;

- Предлози финансијских планова за два директна корисника буџетских средстава (Канцеларија за локални економски развој и Правобранилаштво града Ниша) нису достављени до 15.09.2022. године, што није у складу са Упутством за припрему нацрта буџета града Ниша за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 31 Закона о буџетском систему;

- Достављени Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава у највећој мери не садрже: (1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; (2) родну анализу расхода и издатака; (3) програмске информације и (4) Преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представља директну обавезу буџета, што није у складу са чланом 41, а у вези члана 37 Закона о буџетском систему;

- Не постоји јединствени Предлог финансијског плана Градске управе за друштвене делатности, већ је исти израђен по појединачним секторима и исти не садржи (1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; (2) родну анализу расхода и издатака, (3) програмске информације и (4) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије, што није у складу са чланом са чланом 41, а у вези члана 37 Закона о буџетском систему;

- Надлежни орган града Ниша није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Пчелица“ за календарску 2023. годину, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са чланом 189 став 1 тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања;

Ризик:

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Уколико се Одлуком о буџету не планирају средства из свих извора финансирања јавља се ризик од извршења средстава супротно законским прописима.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да: (1) Нацрт и Предлог одлуке о буџету града доносе у року дефинисаном Законом; (2) Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (3) обезбеде услове да директни корисници буџета града достављају предлоге финансијских планова у прописаним роковима; (4) предлози финансијских планова буду израђени у складу са упутством и



садрже све прописане елементе; (5) директни корисници буџетских средстава доносе јединствен предлог финансијског плана за целу управу у складу са упутством и (6) надлежни орган Града донесе акт којим ће утврдити јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу.

2.3. Завршни рачун

2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2023. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 37.122 хиљаде динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 13.836.139 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 13.873.261 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 2: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	14.479.937	13.705.268	429.469		12.956.160	100	8.483	311.056
710000	Порези	11.166.136	10.898.058			10.898.058			
730000	Донације и трансфери	1.159.382	1.165.646	429.469		733.997		1.978	202
740000	Други приходи	2.038.219	1.502.291			1.185.553		6.505	310.233
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	116.200	139.273			138.552	100		621
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	208.113	130.871			103.878			26.993
810000	Примања од продаје основних средстава	98.238	74.566			74.276			290
820000	Примање од продаје земљишта	91.875	39.473			12.770			26.703
840000	Примања од продаје природне имовине	18.000	16.832			16.832			
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	0	0						
910000	Примања од домаћих задуживања	0	0						
	Укупни приходи и примања	14.688.050	13.836.139	429.469		13.060.038	100	8.483	338.049

Табела број 3: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	14.976.101	13.746.262	389.191		12.744.829	100	22.387	589.755
400000	Текући расходи	11.193.550	10.183.256	341.220		9.586.009	100	5.957	249.970
410000	Расходи за запослене	3.031.013	2.926.342			2.849.524	100		76.718
420000	Коришћење услуга и роба	5.340.245	4.669.120	89.982		4.403.253		5.457	170.428
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	27.936	27.455			27.455			
450000	Субвенције	57.200	55.489			55.489			
460000	Донације, дотације и трансфери	1.487.203	1.348.914	126.618		1.221.796		500	
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	514.578	443.651	121.120		322.531			
480000	Остали расходи	735.373	712.285	3.500		705.961			2.824
500000	Издаци за нефинанс. имовину	3.782.551	3.563.006	47.971		3.158.820		16.430	339.785
510000	Основна средства	3.278.246	3.077.135	47.971		2.747.432		16.430	265.302
520000	Залихе	83.305	74.641			158			74.483

Извештај Града Ниша за 2023. годину



540000	Природна имовина	421.000	411.230			411.230			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	130.000	126.999			126.999			
610000	Отплата главнице	129.000	126.999			126.999			
620000	Набавка домаће фин имовине	1.000							
	Укупни расходи и издаци	15.106.101	13.873.261	389.191		12.871.828	100	22.387	589.755

Табела број 4: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефин. имовине	14.688.050	13.836.139	429.469		13.060.038	100	8.483	338.049
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	14.976.101	13.746.262	389.191		12.744.829	100	22.387	589.755
	Буџетски суфицит		89.877	40.278		315.209			
	Буџетски дефицит	288.051						13.904	251.406
900000	Примања од задуживања и продаје фин. имовине	0	0						
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	130.000	126.999			126.999			
	Вишак примања								
	Мањак примања	130.000	126.999			126.999			
	Вишак новчаних прилива			40.278		188.210			
	Мањак новчаних прилива	418.051	37.122					13.904	251.706

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) погрешно су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 48.958 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 2.2.1.1), затим више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 48.737 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 17.435 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4);

Планске величине у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) индиректног корисника буџета Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља нису унете у износима како је одређено финансијским планом и Одлуком о буџету града Ниша за 2023. годину, нарочито у делу планираних средстава из осталих извора.

Подаци из годишњег финансијског извештаја Предшколске установе „Пчелица“ се не подударају са подацима из пословних књига у погледу извора финансирања, нарочито у делу евидентирања који су расходи извршени из средстава буџета (извор 01), а који расходи из осталих извора финансирања.

Откривена неправиност:

- У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља у колони 4 унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Финансијском плану и Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, 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;
- Подаци у годишњем финансијском извештају Предшколске установе „Пчелица“ за 2023. годину не одговарају подацима из пословних књига у погледу распореда расхода и издатака према изворима финансирања, 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;

Ризик:



Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима у погледу извора финансирања, као и неадекватним уносом истих у обрасце финансијских извештаја, јавља се ризик од неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да (1) у колони 4 уносе податке о одобреним апропријацијама који одговарају планираним средствима према Финансијском плану и Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама и (2) припремају годишње финансијске извештаје на такав начин да подаци у годишњем финансијском извештају одговарају подацима из пословних књига у погледу распореда расхода и издатака према изворима финансирања.

2.3.1.1. Приходи

Одлуком о трећој измени и допуни Одлуке о буџету Града Ниша за 2023. годину³⁰ текући приходи и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине, планирани су у износу од 14.688.050 хиљада динара, што са планираним пренетим неутрошеним средствима из претходне године чини укупно 15.117.101 хиљаду динара. У Одлуци о завршном рачуну града Ниша за 2023. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 13.836.139 хиљада динара (89%), док су пренета неутрошена средства из 2022. године у износу 509.744 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године дата је у наредној табели.

Табела број 5: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године Града Ниша за 2023. годину у 000 динара

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке (сви извори)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5 (сви извори)	4 x100/3	
1	2	3	4	5	6	
I	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	429.051	0	509.744	0,00
II	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	14.479.937	12.956.161	13.705.268	89,48
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	8.563.397	8.419.116	8.419.116	98,32
	Порез на фонд зарада	7121	1	7	7	700,00
	Појединачни порези на непокретности	7131	1.650.000	1.607.447	1.607.447	97,42
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	38.000	20.001	20.001	52,63
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	441.000	436.290	436.290	98,93
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	341.739	304.078	304.078	88,98
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	132.000	111.119	111.119	84,18
	Текуће донације од иностраних држава	7311	0	0	202	-
	Текуће донације од међународних организација	7321	759		1.978	0,00
	Капиталне донације од међународних организација	7322	3.576			0,00
	Текуће помоћи од ЕУ	7323	1.402			0,00
	Текући трансфери од других нивоа власти	7331	1.028.644	733.998	1.038.862	71,36
	Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	125.000		124.604	0,00
	Камате	7411	20.000	17.144	17.144	85,72
	Дивиденде	7412				-
	Закуп непроизводне имовине	7415	576.115	446.519	446.519	77,51
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	747.233	372.702	548.000	49,88
	Таксе и накнаде	7422	51.100	18.646	18.646	36,49
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	280.104	50.989	178.599	18,20

³⁰ Број 06-956/2023-2-02 од 26.12.2023. године

Извештај Града Ниша за 2023. годину



	Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	213.900	153.550	153.550	71,79
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	1.200	1.892	2.175	157,67
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	8.487		8.160	0,00
	Мешовити и неодређени приходи	7451	140.080	124.111	129.498	88,60
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	1.100	0	721	0,00
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	115.100	138.552	138.552	120,38
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	8	208.113	103.878	130.871	49,91
	Примања од продаје непокретности	8111	97.208	74.210	74.210	76,34
	Примања од продаје покретне имовине	8121	30			
	Примања од продаје осталих основних средстава	8131	1.000	66	356	6,60
	Примања од продаје робних резерви	8211	10.000	12.641	12.641	126,41
	Примања од продаје залиха производње	8221			6.801	-
	Примања од продаје робе за даљу продају	8231	81.875	129	20.031	0,16
	Примања од продаје земљишта	8411	18.000	16.832	16.832	93,51
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	0	0	0	-
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	208.113	103.878	130.871	49,91
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	14.688.050	13.060.039	13.836.139	88,92
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	15.117.101	13.060.039	14.345.883	86,39

Порез на доходак, добит и капиталне добитке – група 711000. У Одлуци о буџету Града Ниша планирани су у износу од 8.563.397 хиљада динара, а остварени су у износу од 8.419.116 хиљада динара, односно 98,32% и односе се на: порезе на зараде 7.078.765 хиљада динара; порезе на приходе од самосталне делатности 862.833 хиљаде динара, порезе на приходе од имовине 12.909 хиљада динара и порезе на друге приходе у износу 464.609 хиљада динара.

А) Изворни приходи града Ниша. 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) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у граду Нишу, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину³¹ и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину на територији града Ниша³² које је донела Скупштина града.

Табела број 6: Порез на имовину

у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2023.			
			2022	2023	2022	2023	Потраж.	Камата	Укупно	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	0	0	109	67	22.543	47.080	69.623	853
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	118.255	116.366	836.785	1.054.337	1.271.458	993.927	2.265.385	144.935
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	1.985	1.946	563.114	683.443	429.492	446.884	876.376	70.651
4		Укупно	120.240	118.312	1.400.008	1.737.847	1.723.492	1.487.892	3.211.384	216.439

Порез на земљиште - конто 711147. Остварен приход у износу од 67 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2023. године износи 69.623 хиљаде динара, док је евидентирана претплата у износу од 853 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121. У току 2023. године донето је 116.366 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде

³¹ „Службени лист града Ниша“, број 90/13

³² „Службени лист града Ниша“, број 115/22



пословне књиге, што је за 1.889 решења мање у односу на 2022. годину, или мање за 1,6%. Приказан је приход у износу 1.054.337 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2023. године износи 2.265.385 хиљада динара (215% више од остварених прихода у 2023. години) и евидентирана је претплата од 144.935 хиљада динара. У току 2023. године послато је укупно 586 опомена, 12.497 обавештења о стању дуга, 27 решења о привременој мери обезбеђења средстава у поступку наплате и спроведена су четири поступка принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122. За 2023. годину поднето је 1.946 пореских пријава ради утврђивања пореза на имовину правних лица, што је за 39 пријава мање у односу на 2022. годину, или мање за 2%. Исказан је приход у износу 683.443 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2023. године је 876.376 хиљада динара (128% више од остварених прихода у 2023. години) и евидентирана претплата у износу од 70.651 хиљаду динара. У току 2023. године послато је укупно 292 опомене и спроведено је 88 поступака принудне наплате.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Град Ниш није предузео све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину), што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама³³ (у даљем тексту „Одлука“).

Табела број 7: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2023.			
			2022	2023	2022	2023	Потраживање	Камата	Укупно	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	0	0	141	0	2.367	2.315	4.682	3.878
2	716111	Комунална такса за истицање фирме	1.126	1.071	126.756	111.119	192.555	202.189	394.744	57.361
3	714531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама...	0	0	0	0	44.344	51.025	95.369	6.271
4	741533	Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове...	0	0	83	0	6.059	6.252	12.311	79
5	714542	Накнада за коришћење природног лековитог фактора	3	2	3.900	4.882	0	0	0	300
6	743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате	19	114	1.025	1.892	7.656	5.030	12.686	1.387
УКУПНО			1.148	1.187	131.904	117.893	252.981	266.811	519.792	69.277

³³ „Службени лист града Ниша“, број 118/18 и 131/2022



Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољоприврених возила и машина – конто 714513. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 153.426 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1 Одлуке. У току 2023. године донето је 1.071 решење о утврђивању обавезе, што је за 55 решења мање у односу на 2022. годину. Приказан је приход у износу од 111.119 хиљада динара, а стање потраживања на дан 31.12.2023. године евидентирано је у износу од 394.744 хиљада динара (355% више од наплаћеног прихода у 2023. години) и претплата од 57.361 хиљаду динара.

Према достављеним подацима у току 2023. године нису упућиване опомене, нити су спровођени поступци принудне наплате.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Град Ниш није предузео све мере за наплату доспелих потраживања по основу заосталих потраживања за комуналне таксе као локалних изворних прихода (Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења), што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе.

(3) Накнаде за коришћење јавних добара. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина³⁴ (у даљем тексту „Одлука о накнадама“).

Табела број 8: Накнаде за коришћење јавних површина у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2023.			
			2022	2023	2022	2023	Потраживање	Камата	Укупно	Претплата
1	2	3	7	8	11	12	14	15	16	17
1	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе,	953	1.042	59.566	71.371	27.540	5.782	33.322	3.267
2	714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање	683	735	27.329	29.089	2.797	457	3.254	4.626
3	714567	Накнада за коришћење јавне повр. по основу заузећа грађ. материјалом	314	390	10.983	10.604	1.073	243	1.316	6.281
УКУПНО			1.950	2.167	97.879	111.065	31.411	6.482	37.893	14.174

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 – конто 714565. Наплаћује се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2023. године донето је 1.042 решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде, што је за 89 решења више у односу на претходну годину и приказан је приход у износу од 71.371 хиљаду динара. Стање потраживања на дан 31.12.2023. године износи 33.322 хиљаде динара и евидентирана претплата у износу 3.267 хиљада динара. У току 2023. године упућене су 22 опомене и спроведено је 22 поступка принудне наплате

³⁴ Број 06-1442/2018-25-02 од 26.12.2018. године



Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица - конто 714566. Наплаћује се по тарифном броју 2 Одлуке. У току 2023. године донето је 735 решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде, што је за 52 решења више у односу на претходну годину и приказан је приход у износу од 29.089 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2023. године износи 3.254 хиљаде динара и евидентирана је претплата у износу 4.626 хиљада динара.

Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу – конто 714567. Наплаћује се по тарифном броју 3 Одлуке. У току 2023. године донето је 390 решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде, што је за 76 решења више у односу на претходну годину и приказан је приход у износу од 10.604 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2023. године износи 1.316 хиљада динара и евидентирана је претплата у износу 6.281 хиљаду динара. Исказана претплата односи се на уплате које врше порески обвезници по обрачуну Управе за комуналне делатности, пре доношења решења о задужењу ЛПА, а које се доноси након што надлежни орган утврди да ли је јавна површина враћена у првобитно стање.

(4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534. Наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта од обвезника који не воде пословне књиге врши ЈКП „Обједињена наплата“, док наплату накнаде за обвезнике који воде пословне књиге врши Градска управа за финансије - сектор за ЛПА, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе. Потраживања на дан 31.12.2023. године износе 1.001.135 хиљада динара, од чега се на главницу односи 588.307 хиљада динара и на камату 412.828 хиљада динара.

У току 2023. године нису предузимане мере за наплату од обвезника који воде пословне књиге, обзиром да је накнада престала да се утврђује 2014. године и интегрисана у порез на имовину, као и услед техничких проблема приликом администрирања кроз различите апликације и техничких кварова, осим дела који се тичу наплате од обвезника који не воде пословне књиге, а које администрира ЈКП „Обједињена наплата Ниш“.

Због техничких проблема субјект није у могућности да утврди која су и колика спорна потраживања од обвезника који воде пословне књиге, док је код обвезника који не воде пословне књиге износ обавеза утужених обвезника 28.105 хиљада динара. Наведена потраживања за Накнаду за коришћење грађевинског земљишта евидентирана су у пословним књигама ЛП „Обједињена наплата“ и нису исказана у пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године.

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Град Ниш није предузео све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Накнада за коришћење грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 28.105 хиљада динара, за износ потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта од обвезника који не воде пословне књиге, која се воде у ЈКП „Обједињена наплата“, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Уколико се у пословним књигама не искажу сва потраживања за локалне изворне приходе јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција и мање наплаћених прихода

Препорука број 8:



Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе и (2) у пословним књигама евидентирају сва потраживања за локалне изворне приходе.

(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Град Ниш је по овом основу остварио приход у износу од 437.978 хиљада динара. Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁵. Према члану 5 наведене одлуке и Одлуке о организацији градских управа, обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта врши Одсек за обрачун доприноса у Градској управи за грађевинарство. Поменути одсек води помоћну евиденцију обрачунатих и наплаћених доприноса и врши периодично усаглашавање са уплатама евидентираним у ГУ за финансије.

(6) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – конто 742253. У току 2023. године на овом конту је укупно остварен приход од 479 хиљада динара који је наплаћен по основу Одлуке о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта³⁶. Наведене наплате се односе на утврђена решења из претходног периода. Према одредбама члана 3 наведене Одлуке, послове уређивања грађевинског земљишта и обрачун и уговарање накнаде Град Ниш је поверио ЈП Дирекцији за изградњу града Ниша, у складу са Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

На дан 31.12.2023. године, у пословним књигама града Ниша нису евидентирана потраживања по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, најмање у износу од најмање 99.784 хиљаде динара која се воде код ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, а односе се на поступке по основу дуга насталих по уговорима о накнади за уређивање грађевинског земљишта покренуте пре 2017. године (од 2002. године до краја 2016. године).

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 99.784 хиљаде динара, за износ потраживања по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, која се воде у ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се у пословним књигама не искажу сва потраживања за локалне изворне приходе јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција и мање наплаћених прихода

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да у пословним књигама евидентирају сва потраживања за локалне изворне приходе.

(7) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – Конто 742100. По овом основу исказан је приход у износу 548.000 хиљада динара и то код:

Табела број 9: Структура остварених прихода на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

РБ	Назив корисника код кога су остварена средства	Износ
1	Рачун за извршење буџета (уплата извршена на уплатне рачуне буџета Града)	372.702
2	Спортски центар „Чаир“	57103
3	Центар за стручно усавршавање	566
4	Дечији културни центар	3.992
5	Народни музеј	30.594
6	Позориште лутака	2.552
7	Нишки симфонијски оркестар	1.774

³⁵ „Службени лист града Ниша“, број 139/17, 126/18, 18/19, 35/21 и 26/23

³⁶ „Службени лист града Ниша“, број 6/14, 57/14 и 102/14



8	Нишки културни центар	8228
9	Завод за заштиту споменика културе	70489
Укупно		548.000

О приходима који су остварени на овом конту код индиректних корисника буџетских средстава више детаља је дато у делу Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС.

(1) Код Рачуна за извршење буџета исказани приход у износу од 372.702 хиљаде динара односи се на: Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у износу 647 хиљада динара; Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа градова у износу 372.041 хиљаду динара и Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу 14 хиљада динара.

➤ *Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова – конто 742141.* Остварен је приход од 10.665 хиљада динара и односи се на приходе које су својим активностима реализовали Туристичка организација града Ниша и Центар за стручно усавршавање. Овај приход је евидентиран преко евиденционих рачуна на уплатне рачуне прихода буџета.

➤ *Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742142.* Остварени приход на овом конту исказан је у износу од 138.200 хиљада динара и у целости се односи на приход остварен по основу издавања у закуп пословног простора у износу.

Према подацима достављеним у току ревизије, град Ниш је току 2023. године управљао са укупно 555 јединица пословног простора и то:

Табела број 10: Пословни простор којим располаже и управља Град Ниш са стањем на дан 31.12.2023. год

РБ	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	179	18.002,21
2.	Пословни простор који није издат у закуп, због поступка реституције	36	1.989,29
3.	Пословни простор издат на коришћење без накнаде	202	35.219,15
4.	Пословни простор издат на 10 година	1	207,8
5.	Пословни простор издат на 5 година	77	6.217,08
6.	Пословни простор издат на 2 и на 1 годину	51	4.052,44
7.	Пословни простор-спорови-покренути поступци испражњења пословног простора преко Правобранилаштва града Ниша	9	358,27
УКУПНО:		555	66.046,24

Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша („Службени лист Града Ниша" бр. 80/2021-пречишћен текст, 85/2021 и 85/2022), уређени су надлежност у поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини Града Ниша, утврђују зоне и почетни износ закупнине за пословни простор, као и надлежност и поступак за одобравање радова и признавање трошкова изведених радова инвестиционог одржавања на закупљеним непокретним стварима.

Према достављеним подацима закључно са 31.12.2023. године, од укупно 202 јединице пословног простора које су дате на коришћење без накнаде (органима града, индиректним корисницима, републичким органима, здравственим организацијама) за најмање 92 јединице пословног простора истекао је период на који је одређено коришћење пословног простора, односно на који је кориснику простора дат пословни простор на коришћење без накнаде. За најмање три јединице пословног простора које су дате на коришћење Министарству унутрашњих послова и за једну јединицу која је дата на коришћење Градској општини Црвени крст није закључен уговор о коришћењу, већ се пословни простор користи само на основу решења Градоначелника.

Од наведеног броја издатих јединица пословног простора у закуп, за најмање седам јединица пословног простора, истекао је период на који је закључен уговор о закупу, а да при том није закључен анекс уговора, а закупац у 2023. години и даље користи пословни



простор и плаћа закуп. Код најмање једног пословног простора утврђено је да је купац издао у подзакуп.

Код најмање 16 корисника утврђено је да постоји дуг у висини четири и више месечних закупнина, а да при том нису достављени докази да су предузете мере за наплату доспелих потраживања у износу од најмање 10.027 хиљада динара.

У току ревизије нису достављени докази да је надлежна градска управа извршила проверу заузећа пословног простора, нити је успостављена прецизна и потпуна евиденција издатог пословног простора у закуп, као ни задужења и остварених наплата.

На дан 31.12.2023. године, а ни у току године није извршено усаглашавање стања потраживања са корисницима простора.

Откривене неправилности:

- За најмање седам јединица пословног простора, истекао је период на који је закључен уговор о закупу, а да при том није закључен анекс уговора, а купац у 2023. години и даље користи пословни простор и плаћа закуп, што није у складу са чланом 34 Закона о јавној својини;

- За најмање 95 јединица пословног простора које су дате на коришћење без накнаде (органима града, индиректним корисницима, републичким органима, здравственим организацијама) не постоји важећи уговор са наведеним корисницима о коришћењу овог простора, о правима и обавезама што није у складу са чланом 34 Закона о јавној својини;

- Најмање једна јединица пословног простора је од стране купца издата у подзакуп без сагласности надлежног органа општине, што није у складу са члановима 22 и 34 Закона о јавној својини;

- Градска управа за имовину и одрживи развој у току 2023. године није извршила контролу коришћења пословног простора што није у складу са чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;

- За најмање 16 корисника пословног простора који не измирује редовно своје обавезе по основу закупа пословног простора, Град Ниш није предузео мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу, што није у складу са Уговором о закупу и чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- Надлежна Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену потпуну помоћну евиденцију пословног простора, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;

- Градска управа за имовину није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима односно корисницима пословног простора, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Уколико се не успостави потпуна помоћна евиденција пословног и стамбеног простора и уколико се не изврши контрола заузећа стамбеног и пословног простора, јавља се ризик од злоупотребе јавне својине и мање остварених прихода од коришћења јавне својине;

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима града да: (1) спроведу адекватне процедуре за закључење уговора о закупу; (2) се са свим корисницима закључе уговори о коришћењу пословног простора; (3) предузму мере да се пословни простор не издаје у подзакуп; (4) изврше контролу заузећа пословног простора; (5) предузму мере за наплату доспелих потраживања од корисника пословног простора који не плаћају редовно закуп; (6)



успоставе потпуну и прецизну помоћну евиденцију стамбеног простора у закупу и (7) изврше усаглашавање стања потраживања са свим корисницима пословног простора.

➤ Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова – конто 742146. По основу наплате пружања услуга боравка деце у предшколској установи на уплатном рачуну прихода буџета евидентирана су средства у износу 217.813 хиљада динара. За обрачун услуге боравка деце у ПУ „Пчелица“ током 2023. године примењује се Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2020. годину, односно надлежни орган није утврдио економску цену програма за 2023. годину.

Откривене неправилности

- Надлежни орган града Ниша није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Пчелица“ за календарску 2023. годину, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са чланом 189 став 1 тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања;

Ризик:

Уколико се не одреди економска цена програма васпитања и образовања у складу са Законом и Правилником, јавља се ризик од мање наплаћених прихода.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да надлежни орган Града донесе акт којим ће утврдити јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу.

(8) Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300. На овом конту исказан је приход у износу 178.599 хиљада динара и то:

Табела број 11: Структура остварених приход на конту 742300

РБ	Назив корисника код кога су остварена средства	Износ
1	Рачун за извршење буџета (уплата извршена на уплатне рачуне буџета Града)	50.989
2	ПУ "Пчелица"	102.424
3	Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља	542
4	Народно позориште	18.750
5	Галерија савремене ликовне уметности	170
6	Историјски архив	5.724
Укупно		178.599

О приходима који су остварени на овом конту код индиректних корисника буџетских средстава више детаља је дато у делу Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС.

(9) Други изворни локални приходи остварени су у износу 356.150 хиљада динара и то: 1) Боравишна такса 34.591 хиљаду динара; 2) Такса за озакоњење објеката 18.168 хиљада динара; 3) Приходи од новчаних казни 155.725 хиљаде динара; 4) Такса за озакоњење објеката у износу 18.168 хиљада динара и 5) Мешовити неодређени приходи 129.498 хиљада динара.

9.1. Мешовити неодређени приходи – конто 745100. На овом конту исказано је остварење у износу од 129.498 хиљада динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета у износу 124.111 хиљада динара и (2) укупно осам индиректних корисника буџета у износу 5.387 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 12: Структура остварених прихода на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи код ИКБС града Ниша

РБ	Назив индиректног корисника	Износ у 000 динара
1	ПУ „Пчелица“	3.407
2	СЦ "Чаир"	583
3	Народни музеј	79
4	Народна библиотека	935



5	Позориште лутака	197
6	Нишки симфонијски оркестар	70
7	Нишки културни центар	71
8	Завод за заштиту споменика културе	45
Укупно		5.387

О приходима који су остварени на овом конту код индиректних корисника буџетских средстава више детаља је дато у делу Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС.

Приходи приказани на рачуну за извршење буџета у износу 124.111 хиљада динара остварени су преко уплатних рачуна буџета града Ниша. Од наведеног износа најмање 27.918 хиљада динара се односи на износ остварених средстава на име рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора и још најмање 991 хиљаду динара од корисника стамбеног простора.

Откривене неправилности:

- Град Ниш је остварена средства од рефундације префактурисаних сталних трошкова од корисника пословног и стамбеног простора, неправилно евидентирала као приход у износу од најмање 28.909 хиљада динара на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и средстава остварених за рефундацију сталних трошкова на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Града да приходе и средства остварена по основу рефундације расхода планирају и евидентирају у складу са Правилником.

Закуп стамбеног простора који администрира ЈП „Нишстан“. На конту 745144 - Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова приказан је износ од 922 хиљаде динара односи на средства по основу наплате прихода од закупа стамбеног простора које у име и за рачун града издаје у закуп и наплату прихода врши ЈП „Нишстан“.

Према подацима достављеним у поступку ревизије Град Ниш је располагао и управљао са укупно 435 јединице стамбеног простора и то:

Табела број 13: Стамбени простор којим располаже град Ниш према подацима са стањем на дан 31.12.2023. године

РБ	Опис	Број стамбених јединица
1	Издато у закуп на неодређено време	190
2	Истекао период закупа а купац и даље користи стан	80
3	Закуп истекао, у поступку закључења уговора о откупу	23
4	Закуп истекао, у поступку закључења уговора о закупу	1
5	Бесправно усељено (на основу писане информације субјекта ревизије)	55
6	Становање на основу Одлуке о стамбеном збрињавању грађана	18
7	Социјално становање	15
8	Празни станови	51
9	Стамбени простор који је откупуљен	2
Укупно		435

Чланом 44 Одлуке о стамбеним зградама и становима одређено је да утврђивање, обрачун и наплату закупнине за станове којима располаже Град Ниш врши ЈП „Нишстан“ које је дужно да средства одмах уплати на буџет Града. За ове послове ЈП „Нишстан“ припада 5% од наплаћене закупнине. Према достављеној информацији ЈП „Нишстан“ администрира закуп 248 станова Града Ниша. Чланом 45 наведене Одлуке, евиденцију о



становима издатим у закуп и закљученим уговорима о закупу води Градска управа за имовину.

Уговором број 01-2189 од 1.1.2009. године са Анексом број 00-2848 од 8.5.2009. године и 01-1223 од 5.3.2015. године, ЈП „Нишстан“ је послове наплате стамбених услуга поверио ЈКП „Обједињена наплата“. ЈКП „Обједињена наплата“ врши послове редовне и принудне наплате (вођење поступака пред судом и другим органима надлежним за поступак принудне наплате). Средства од закупа уплаћују се на рачун ЈКП „Обједињена наплата“ које по задржавању 5% остварених прихода на име накнаде за извршену наплату, преостала средства преноси на рачун ЈП „Нишстан“.

Према достављеним подацима ЈКП „Обједињена наплата“ је у току 2023. године извршила пренос средстава ЈП „Нишстан“ у износу 11.818 хиљада динара и при томе задржало 804 хиљаде динара на име накнаде, односно укупно су остварени приходи у износу 12.622 хиљаде динара. ЈП „Нишстан“ Ниш је задржао 5% и требао је остатак да уплати на прописане уплатне рачуне. Међутим, он је на уплатни рачун буџета града Ниша у 2023. години извршио пренос само у износу од 922 хиљаде динара. Град Ниш у својим пословним књигама не води потраживања од ЈП „Нишстан“ по основу ненаплаћених прихода за закуп стамбеног простора. У току поступка ревизије нисмо добили податке о томе да ли је ЈКП „Нишстан“ извршио пренос свих остварених прихода по основу закупа стамбеног простора на рачун града и колико износе потраживања града по том основу.

На тај начин, на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања према ЈКП „Нишстан“ за издавање станова у закуп најмање у износу 11.700 хиљада динара по основу остварених прихода у току 2023. године. Поред тога, према евиденцији ЈП „Обједињена наплата“ стање потраживања за издате станове у закуп на дан 31.12.2023. године износи најмање 9.522 хиљаде динара, што такође није исказано у пословним књигама града нити у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Градска управа за финансије је по основу закљученог уговора са ЈП „Обједињена наплата“ за пружање услуга извршила наплату у укупном износу 1.388 хиљада динара, по рачунима из којих се не може тачно утврдити која се услуга наплаћује.

Ово предузеће је задржавало део прикупљених прихода од закупа и није преносила укупна остварена средства од закупа Граду.

Градска управа за имовину и одрживи развој нема прецизну евиденцију о томе колико је станова дато на управљање ЈП „Нишстан“, који су то станови и какав је њихов статус (да ли су издати, слободни, бесправно заузети, да ли се врши наплата закупнине), такође не постоји ни евиденција задужења, извршених наплата и потраживања за станове издате у закуп.

Према достављеним подацима Град Ниш има најмање 51 стамбену јединицу за које нису покренути поступци за давање у закуп, при том постоји и најмање 55 јединица стамбеног простора које су бесправно заузете, а не врши се задужевање

Откривене неправилности:

- Средства остварена од закупа стамбеног простора за које је у току 2023. године издавање администрирало ЈП „Нишстан“ а наплату вршило ЈКП „Обједињена наплата“ у укупном износу од најмање 12.622 хиљаде динара нису уплаћивана на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на рачун ЈП „Обједињена наплата“ који се воде код пословне банке, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и 49 Закона о буџетском систему;

- Јавно предузеће „Ниш стан“ и ЈКП „Обједињена наплата“, директно су наплаћивали своје услуге обуставом од преноса средстава по основу прихода од закупа уместо да се обезбеди да се цео приход од закупа уплати на уплатне рачуне јавних прихода а да јавна и јавна комунална предузећа своју услугу фактуришу надлежној градској управи, што није



у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском о буџетском рачуноводству и 49 Закона о буџетском систему;

- Градска управа за финансије је извршила плаћање ЈКП „Обједињена наплата“ у износу 1.388 хиљада динара по рачунима којима је фактурисана обрачуната наплата од накнаде са количином 1 без достављања пратеће документације, па се не може утврдити које су тачно услуге наплаћене што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Надлежна Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену потпуну и поуздану помоћну евиденцију потраживања и наплаћених прихода од стамбеног простора, нарочито у делу стамбеног простора за који закуп администрира ЈКП „Нишстан“, јер су евиденцију за потребе ревизије преузели из ЈП „Ниш стан“ и ЈП Обједињена наплата, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;

- Градска управа за имовину и одрживи развој у току 2023. године није извршила контролу коришћења стамбеног простора што није у складу са чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;

- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања од ЈКП „Нишстан“, најмање у износу од 11.700 хиљада динара за остварене приходе остварене од закупа станова, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 9.522 хиљаде динара за закуп станова, за које се потраживања воде у ЈП „Обједињена наплата“, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Најмање 55 станова којима располаже Град Ниш, бесправно су заузети и користе се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења стана по било ком основу на тај начин су мање исказана потраживања;

- За најмање 51 стан којима располаже град Ниш који су празни и не користе се, није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп, што није у складу са члановима 6 до 12 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

- У пословним књигама и у консолидованом билансу стања мање су исказана потраживања за најмање 80 стамбених јединица код којих су уговори о закупу истекли, а корисници су и даље у стану, што није у складу са члановима 6 до 12 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Ризик:

Уколико се не врши уплата средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода јавља се ризик од мање наплаћених јавних прихода и злоупотребе јавних средстава.

Уколико се не успостави потпуна помоћна евиденција стамбеног простора и уколико се не изврши контрола заузећа стамбеног простора, јавља се ризик од злоупотребе јавне својине и мање остварених прихода од коришћења јавне својине;

Уколико се не евидентирају сва потраживања у пословним књигама, јавља се ризик од погрешног исказивања истих у билансу стања.



Уколико се не успостави контрола над стамбеним простором, уколико се исти не издаје у закуп и не врши задуживање корисника јавља се ризик од злоупотребе, мање исказаних потраживања и мање наплаћених прихода буџета;

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима града да: (1) обезбеде услове да се средства од издавања стамбеног простора у закуп не уплаћују на рачуне јавних предузећа, већ на прописане уплатне рачуне буџета града, (2) да се наплата услуга вођења евиденција не врши кроз обуставу преноса наплаћених средстава од закупа, (3) услугу администрирања закупа стамбеног простора плаћају само по фактури пружаоца услуге уз јасно навођење пружене услуге; (4) надлежна градска управа успостави потпуну и поуздану помоћну евиденцију стамбеног простора са подацима о статусу (издат у закуп, слободан, дат на коришћење); (5) изврше контролу заузећа стамбеног простора; (6) у пословним књигама евидентирају сва потраживања за закуп стамбеног простора; (7) у пословним књигама евидентирају потраживања од Нишстана за остварене приходе у од закупа стамбеног простора који су наплаћени на рачун јавног предузећа; (8) изврше задуживање свих корисника стамбеног простора и (9) спроведу поступак за издавање слободног стамбеног простора у закуп.

Б) Трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица

1) Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000. Остварени су у укупном износу од 1.978 хиљада динара и то на име текућих донација са следећом наменом:

Табела број 14: Структура остварених прихода на конту 732000 – Донације и помоћи од међународних организација

Корисник	Опис	Износ
Канцеларија за локални економски развој	За реализацију пројекта TOMORROW (Програм HORIZON 2020) прихваћен од донатора ЕУ и ова средства, која представљају уплату последње транше донације	464
	За реализацију пројекта „Безбедна стаза безбедна жена“, донатор UN Women	112
ГУ за друштвене делатности	За реализацију пројекта Ромактед II, донатор Савет Европе	1.402
УКУПНО:		1.978

2) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. Остварени су у укупном износу од 1.163.466 хиљада динара и то: (1) Ненаменски трансфери од Републике у износу 733.998 хиљада динара; (2) Текући наменски трансфери у износу 304.864 хиљаде динара реализовани по уговорима за спровођење локаних политика и активности и (3) Капитални наменски трансфери у износу 124.604 хиљаде динара.

Наменски трансфери од Републике остварени су у укупном износу 304.864 хиљаде динара, од чега је 638 хиљада динара уплаћено на подрачун индиректног корисника Центар за стручно усавршавање, док је на уплатним рачунима буџета укупно остварено 304.226 хиљада динара за реализацију различитих пројеката.

Према инструкцији Управе за трезор РС, како би се у 2023. години извршио повраћај остварених наменских средстава из ранијих година (у 2023. години евидентираних на класи 300000) било је потребно извршити пренос средстава са рачуна извршења буџета града на уплатни рачун јавних прихода на коме су средства остварена (у конкретном случају 733144), одакле ће Управа за трезор РС приликом прилива нових средстава на овај уплатни рачун умањити прилив, како приход не би био остварен и исказан у мањем износу. За наведени поступак ГУ за финансије доноси решење о прекњижавању и доставља Управи за трезор РС.

По решењима о прекњижавању Градске управе за финансије за износ од 13.497 хиљада динара Управа за трезор РС извршила је умањење прилива на уплатном рачуну јавних прихода (у циљу повраћаја наменских неутрошених средстава из ранијих година),



али са рачуна извршења буџета града Ниша није извршен пренос средстава на уплатни рачун прихода, те се из тог разлога на овом конту јавља разлика у односу на укупно остварена средства.

ГУ за финансије није извршила упоредну контролу остварених прихода у евиденцији главне књиге трезора града Ниша са евиденцијом остварених прихода Управе за трезор РС.

Откривене неправилности:

- За извршени повраћај наменских средстава из ранијих година, за који није извршен промет средстава са рачуна за извршење буџета на уплатни рачун јавних прихода, на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказани су приходи у мањем износу од 13.497 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Није вршена упоредна контрола остварених прихода у евиденцији главне књиге трезора града Ниша са евиденцијом остварених прихода Управе за трезор РС;

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем прихода и ако се не врши усаглашавање стања остварених прихода са евиденцијом Управе за трезор, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизме за упоредну контролу остварених прихода са евиденцијом Управе за трезор и да приходе евидентирају у складу са Правилником.

Капитални наменски трансфери остварени су у износу од 124.604 хиљаде динара и то за следеће намене:

Табела број 15: Структура остварених прихода на конту 733241 - Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина

РБ	Уплатилац	Опис	Износ
1	Министарство туризма и омладине	Успостављање омладинског центра у Граду Нишу	95.000
2	Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности	Унапређење енергетске ефикасности ОШ Стефан Немања	30.000
Укупно			125.000

Према инструкцији Управе за трезор РС, како би се у 2023. години извршио повраћај остварених наменских средстава из ранијих година (у 2023. години евидентираних на класи 300000) било је потребно извршити пренос средстава са рачуна извршења буџета града на уплатни рачун јавних прихода на коме су средства остварена (у конкретном случају 733241), одакле ће Управа за трезор РС приликом прилива нових средстава на овај уплатни рачун умањити прилив, како приход не би био остварен и исказан у мањем износу. За наведени поступак ГУ за финансије доноси решење о прекњижавању и доставља Управи за трезор РС.

По решењима о прекњижавању Градске управе за финансије за износ од 396 хиљада динара Управа за трезор РС извршила је умањење прилива на уплатном рачуну јавних прихода (у циљу повраћаја наменских неутрошених средстава из ранијих година), али са рачуна извршења буџета града Ниша није извршен пренос средстава на уплатни рачун прихода, те се из тог разлога на овом конту јавља разлика у односу на укупно остварена средства.

ГУ за финансије није извршила упоредну контролу остварених прихода у евиденцији главне књиге трезора града Ниша са евиденцијом остварених прихода Управе за трезор РС.

Откривене неправилности:

- За извршени повраћај наменских средстава из ранијих година, за који није извршен промет средстава са рачуна за извршење буџета на уплатни рачун јавних прихода, на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказани су приходи у мањем износу



од 396 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Није вршена упоредна контрола остварених прихода у евиденцији главне књиге трезора града Ниша са евиденцијом остварених прихода Управе за трезор РС;

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем прихода и ако се не врши усаглашавање стања остварених прихода са евиденцијом Управе за трезор, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизме за упоредну контролу остварених прихода са евиденцијом Управе за трезор и да приходе евидентирају у складу са Правилником.

2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2023. године остварени су у укупном износу од 8.160 хиљада динара и то је исказано (1) код рачуна за извршење буџета у износу 3.575 хиљада динара и (2) још 4.585 хиљада динара на рачунима ИКБС (*Шире описано код тачке Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС*).

Приходи приказани на рачуну за извршење буџета у износу 3.575 хиљада динара остварени су преко уплатних рачуна буџета града Ниша и то за следеће намене:

Табела број 16: Структура остварених прихода на конту 744100 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица

Корисник	Опис намене	Износ
Галерија савремене ликовне уметности	за потребе осигурања гостујуће изложбе	40
Нишки симфонијски оркестар	за расписивање нотних аранжмана за композиције које ће бити изведене на премијерном концерту	135
Нишки симфонијски оркестар	за набавку сунцобрана за двориште симфонијског оркестра	100
Галерија савремене ликовне уметности	за потребе организације и одржавања ликовне колоније Сићево 2023	50
Нишки симфонијски оркестар	Подршка у организацији Нишких музичких свечаности 2023	100
ГУ за комуналне делатности инспек послове	за озелењавање градске површине	600
ГУ за друштвене делатности	Добровољни трансфери ГО Пантелеј и Палилула за уређење вртића на територијама градских општина	1.200
Градска управа за друштвене делатности	За уређење дворишта вртића	300
Позориште лутака Ниш	набавка рачунарске опреме	50
ГУ за друштвене делатности	помоћ за тешко оболелу децу	1.000
Укупно		3.575

Откривене неправилности:

- Средства остварена од стране Градских општина Пантелеј и Палилула за уређење вртића на територији градских општина у износу од најмање 1.200 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) *Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324.* Током 2023. године остварени су приходи у износу 89.296 хиљада динара. Градско веће донело је План рада Савета за безбедност



саобраћаја за 2023. годину, којим су предвиђена средства за реализацију програма рада у износу од 156.800 хиљада динара, док је реализовано 135.945 хиљада динара.

(2) Накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562. Током 2023. године донето је 10.155 решења по овом основу, што је за 49 решења мање него у 2022. години и наплаћен је приход у износу од 101.972 хиљаде динара. Укупно потраживање на дан 31.12.2023. године по овом основу износи 52.001 хиљаду динара и евидентирана је претплата од 38.877 хиљада динара.

Градско веће донело је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Ниша за 2023. годину, којим су предвиђена средства за реализацију програма рада у износу од 29.980 хиљада динара, од чега је према извештају утрошено 26.301 хиљада динара.

(3) Накнада за коришћење дрвета – конто 741596. Током 2023. године остварени су приходи у износу 200 хиљада динара.

(4) Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – конто 741522. Током 2023. године остварени су приходи у износу 978 хиљада динара и према достављеним подацима, средства нису трошена.

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама града износи 139.273 хиљаде динара и то за рефундацију расхода извршених током претходних година.

Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС

Према члану 49 Закона о буџетском систему, приходи и примања буџета локалне власти прикупљају се и наплаћују у складу са законом и другим прописима, независно од износа утврђених у буџету за поједине врсте прихода и примања, а јавни приходи и примања уплаћују се преко уплатних рачуна јавних прихода прописаним Правилником.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Укупно 14 индиректних корисника буџетских средстава Града Ниша у току 2023. године (осим Дечијег одмаралишта „Дивљана“, Установе „Мара“ и Туристичке организације) остварили су приходе и примања из осталих извора (03, 04, 07) у износу од најмање 314.717 хиљада динара, на рачунима за редовно пословање установе или друге посебне рачуне којима установа управља директно, односно остварени приходи и примања нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне буџета Града Ниша.

Цене по којима су индиректни корисници вршили наплату прихода по основу продаје добара и услуга одређивао је Управни одбор Установе и на исте надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност.

Табела број 17: Остварени приходи ИКБС града Ниша у 2023. години који нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне буџета Града

РБ	Назив корисника	Укупан износ
1	Галерија савремене ликовне уметности	184
2	Дечији културни центар	4.806
3	Завод за заштиту споменика културе	70.534
4	Историјски архив	5.724
5	Народна библиотека	935
6	Народни музеј	32.152
7	Народно позориште	18.750
8	Нишки културни центар	10.166
9	Нишки симфонијски оркестар	1.844
10	Позориште Лутака	2.749
11	ПУ "Пчелица"	130.426
12	Сигурна кућа	542
13	СЦ "Чанр"	61.701
14	Центар за стручно усавршавање	1.204

Извештај Града Ниша за 2023. годину



Укупно за ИКБС	341.717
----------------	---------

Остварени приходи и примања исказани су на следећим економским класификацијама:

Табела број 18: Приходи остварени код ИКБС града Ниша у 2023. години према економској класификацији

Корисник	Конто											Укупно
	7311	7331	7421	7423	7439	7441	7451	7711	8131	8221	8231	
Галерија савремене ликовне уметности				170				14				184
Дечији културни центар			3.992		193			621				4.806
Завод за заштиту споменика културе			70.489				45					70.534
Историјски архив				5.724								5.724
Народна библиотека							935					935
Народни музеј			30.594				79	86			1.393	32.152
Народно позориште				18.750								18.750
Нишки културни центар	203		8.227		90	1.575	71					10.166
Нишки симфонијски оркестар			1.774				70					1.844
Позориште Лутака			2.552				197					2.749
ПУ "Пчелица"				102.424		3.010	3.408		289	6.801	14.494	130.426
Сигурна кућа				542								542
СЦ "Чаир"			57.103				583				4.015	61.701
Центар за стручно усавршавање		638	566									1.204
Укупно	203	638	175.297	127.610	283	4.585	5.388	721	289	6.801	19.902	341.717

Табела број 19: Приходи остварени код ИКБС града Ниша у 2023. години према опису врсте и основа наплате

Корисник	Опис врсте прихода	Конто	Извор фин	Износ
ПУ "Пчелица"	Организовање исхране у продуженом боравку при основним школама и продаје ужина у основним школама – регресирање	742300	04	49.106
	Оганизовање исхране у продуженом боравку при основним школама и продаје ужина у основним школама – родитељи	742300	04	53.318
	Текући добровољни трансфери	744100	04	3.010
	Рефакција (повраћај) акцизе – Пореска управа	745100	04	1.879
	Повраћај новца из банке затварање радње	745100	04	3
	Наплата преко Извршитеља за дуговања	745100	04	1.526
	Примања од продаје основних средстава	813100	04	289
	Примања од продаје готових производа	822100	04	6.801
	Примања од продаје преко малопродајног објекта	823100	04	14.494
СЦ "Чаир"	Остали неодређени приходи	742100	04	20
	Делатност спортских објеката - издавање термина, опремљених сала	742100	04	3.206
	Хотел и сличан смештај-пrenoиште (издавање смештајних капацитета)	742100	04	2.919
	Делатност рекламних агенција – постављање рекламних паноа и банера	742100	04	68
	Организовање састанака и сајмова – издавање пословног простора	742100	04	412
	Делатност фитнес клубова – издавање термина у опремљеним салама	742100	04	1.514
	Остале спортске делатности - улазнице од отворени и затворени базена, клизалишта, хале за концерте	742100	04	32.632
	Остале забавне и рекреативне делатности – издавање простора за концерте	742100	04	7.100
	Приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности	742100	04	9.232
	Остали приходи префактурисани трошкови-штета	745100	04	202
	Остали приходи-префактурисани тршкови-завршни	745100	04	153
	Остали неодређени приходи	745100	04	228
	Услуге припремања и послужење пића	823100	04	3.684
	Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката - бифе на базену и продаја пића приликом организовања концерата и слично	823100	04	331
Народни музеј	Продаја улазница и публикација	742100	04	30.594
	Набавна вредност продате робе	823100	04	1.393
	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова	745100	04	79
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100	03	86
Народна библиотека	Приход од чланарина	745100	04	838
	Обустава од радника за више потрошене телефонске услуге од одобреног износа	745100	04	66
	Надокнада трошкова телефона од Француске амбасаде за рад Француског института	745100	04	30
	Наплата трошкова добијеног спора по по решењу о извршењу над извршним дужником	745100	04	1
Народно позориште	Приходи од продаје улазница-благајна	742300	04	8.688
	Приходи од продаје улазница-фактуре	742300	04	9.486

Извештај Града Ниша за 2023. годину



	Приходи од закупа	742300	04	233
	Остали приходи	742300	04	343
Позориште Лутака	Приход од представе	742100	04	2.453
	Приход од закупа	742100	04	99
	Остали приходи	745100	04	197
Нишки симфонијски оркестар	Продаја улазница	742100	04	1.774
	Остали приходи	745100	04	70
Галерија савремене ликовне уметности	Продаја каталога и монографија	742300	04	170
	Рефундација расхода из претходног периода	771100	03	14
Нишки културни центар	Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа градова	731100	04	203
	Приходи од продаја добара и услуга -књижара, Градина- часопис, издаваштво	742100	04	718
	Приходи од продаја добара и услуга - карте	742100	04	5.063
	Приходи од давања у закуп	742100	04	2.323
	Приходи од давања у закуп-из претходне године	742100	04	123
	Приходи од принудне наплате	743900	04	90
	Приходи од спонзорства и донација	744100	04	1.575
	Остали приходи у корист нивоа градова	745100	04	8
Историјски архив	Остали приходи у корист нивоа градова- радници НКЦ	745100	04	63
	Приходи од издатих уверења	742300	04	541
	Приходи од других општина (Ражањ, Сокобања, Алексинац, Сврљиг, Мерошина, Дољевац и Гацин Хан)	742300	04	1.000
	Приходи од преузимања архивске грађе	742300	04	3.087
	Приходи од сређивања архивске грађе	742300	04	1.044
Завод за заштиту споменика културе	Приходи од продаје старог папира	742300	04	52
	Издавање мера техничке заштите на непокретним културним добрима, стручни надзор, израда пројекта, истраживање и валоризација НКД, археолошко праћење и истраживање	742100	04	70.489
Дечији културни центар	Остали приходи	745100	04	45
	Чланарине за едукације на различитим секцијама	742100	04	3.579
	Новогодишњи програми	742100	04	323
	Божјињи турнир	742100	04	90
	Накнаде трошкова поступака од судских спорова	743900	04	193
Центар за стручно усавршавање	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100	04	621
	котизације за семинаре, организовање семинара и издавање простора	742100	04	566
Сигурна кућа	Центра за промоцију науке у оквиру Министарства просвете, науке и технолошког развоја	733100	07	638
	услуге смештаја корисника који се наплаћују од ЦСР	742300	04	542
Укупно				341.717

Откривене неправилности:

- Средства у износу од 341.717 хиљада динара остварена по основу наплате продаје добара и услуга, чланарина, као и добровољних трансфера физичких и правних лица и друго, а које је у току 2023. године остварило укупно 14 индиректних корисника буџета града Ниша, уплаћена су директно на рачуне сопствених прихода, уместо да иста буду уплаћена на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са члановима 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25 и 49 Закона о буџетском систему;
- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на Одлуке управних одбора укупно 13 Установа (ПУ „Пчелица“, СЦ „Чаир“, Народни музеј, Народна библиотека, Народно позориште, Позориште Лутака, Нишки симфонијски оркестар, Галерија савремене ликовне уметности, Нишки културни центар, Историјски архив, Завод за заштиту споменика културе, Дечији културни центар, Центар за стручно усавршавање) којима су одређене цене услуга по којима Установе остваривале приходе у току 2023. године, што није у складу са Статутом општине;
- Предшколска установа „Пчелица“ је остварена средства од рефакције акцизе за набављено лож уље за потребе грејања, неправилно евидентирала као приход у износу од најмање 1.879 хиљада динара на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што



није у складу са члановима 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила помоћну евиденцију благајне, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Спортски центар „Чаир“ је остварена средства од рефундације префактурисаних расхода, неправилно евидентирао као приход у износу од најмање 355 хиљада динара на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2023. године Спортски центар „Чаир“ извршио је наплату закупа простора спортске хале за спровођење сајмова од других индиректних корисника у укупном износу 2.140 хиљада динара, што није у складу са чланом 19 Закона о буџету за 2023. годину;

- Народна библиотека је остварена средства од рефундације префактурисаних расхода, неправилно евидентирала као приход у износу од најмање 96 хиљада динара на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Позориште лутака је средства остварена на име донације од „Дунав осигуања“ у износу од најмање 50 хиљада динара неправилно су евидентирана на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи, уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Нишки културни центар је остварена средства од рефундације средстава за потрошњу мобилних телефона изнад прописаних лимита, неправилно евидентирао као приход у износу од најмање 63 хиљаде динара на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Историјски архив је средства у износу од 1.000 хиљада динара остварена по основу пружања услуга другим општинама евидентирао на конту 742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, уместо на конту 733100 - Текући трансфери другим нивоима власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Завод за заштиту споменика културе је средства у износу од 46.708 хиљада динара остварена по основу закључених уговора са Министарством рударства и енергетике за спровођење заштитних археолошких истраживања на просторима археолошких локалитета евидентирао на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, уместо на конту 733100 - Текући трансфери другим нивоима власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;



- Завод за заштиту споменика културе у књиговодству није успоставио детаљну и прецизну помоћну евиденцију потраживања и извршених наплата, односно за сваког купца и корисника посебно не води се подсубаналитичка евиденција, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Дечији културни центар у књиговодству није успоставио детаљну и прецизну помоћну евиденцију потраживања и извршених наплата, односно за сваког корисника посебно не води се подсубаналитичка евиденција, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се приходи и примања не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Уколико надлежни орган не уреди висину локалних прихода који припадају Граду постоји ризик од злоупотребе и мање остварених прихода у буџету;

Уколико се настави са евидентирањем прихода и средстава остварених за рефундацију сталних трошкова на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Уколико се не успостави помоћна књига благајне, јавља се ризик од злоупотребе средстава;

Уколико се настави са наплатом закупа од корисника буџетских средстава, јавља се ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима;

Уколико се не успостави детаљна и поуздана помоћна евиденција потраживања и остварених наплата за сваког купца посебно, јавља се ризик од губитка и мање исказаних потраживања и мање наплаћених прихода;

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) обезбеде све услове да се уплате прихода и примања врше на прописане уплатне рачуне буџета; (2) одлуке управног одбора којима су одређене цене по којима установа врши продају добара и услуга доставе надлежном органу јединице локалне власти на давање сагласности; (3) приходе и средства остварена по основу рефундације расхода планирају и евидентирају у складу са Правилником; (4) обезбеде услове да индиректни корисници не врше наплату закупа од других индиректних корисника; (5) успоставе помоћну књигу благајне са свим потребним елементима и (6) успоставе помоћну књигу потраживања по сваком купцу у складу са позитивним прописима;

2.3.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске имовине и од задуживања и продаје финансијске имовине. Укупно остварена примања у 2023. години износе 130.871 хиљаду динара од чега је 103.878 хиљада динара остварено на уплатним рачунима примања буџета, док је 26.993 хиљаде динара остварено на рачунима којима управљају индиректни корисници и то: (1) ПУ „Пчелица“ у износу 21.585 хиљада динара, (2) СЦ „Чаир“ у износу 4.015 хиљада динара и (3) Народни музеј у износу 1.393 хиљаде динара (*Шире описано код тачке Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС).*

Примања приказана на рачуну за извршење буџета у износу 103.878 хиљада динара остварени су преко уплатних рачуна буџета града Ниша и то: (1) Примања од продаје непокретности у износу 74.210 хиљада динара; (2) Примања од продаје осталих основних средстава у износу 66 хиљада динара; (3) Примања од продаје робних резерви у износу 12.641 хиљаду динара; (4) Примања од продаје робе за даљу продају у износу 129 хиљада динара и (5) Примања од продаје земљишта у износу 16.832 хиљаде динара.



1) **Примања од продаје непокретности – konto 811100.** Град Ниш у 2023. години остварио је примања од продаје непокретности у укупном износу од 74.210 хиљада динара.

Станови у откупу на рате по уговорима из ранијих година. Према достављеним подацима, по наведеном основу укупно су остварена примања у износу 5.147 хиљада динара по основу уговора о откупу станова из ранијих година. Ради се о најмање 109 корисника који плаћају месечне рате. Укупан број закључених уговора из ранијих година о откупу станова износи 134. Према достављеним подацима на дан 31.12.2023. године укупно потраживање по наведеном основу за најмање 134 корисника (купца) износи 48.202 хиљаде динара (од тога, за најмање 17 корисника износ потраживања евидентиран као минусна ставка, односно као да су у претплати у укупном износу 1.526 хиљада динара). Најмање 22 корисника код којих је евидентирано стање дуга у току 2023. године нису извршили ни једну уплату. У току поступка ревизије нису достављени докази да су сви ови станови уписани у катастар непокретности, да је са правом својине уписан купац, нити да је уписана хипотека у корист града.

Поред овог, у току 2023. године извршена је уплата на уплатни рачун буџета од стране још најмање 15 лица (у износу од најмање 352 хиљаде динара – најмање 54 појединачне уплате), а да при том извршене уплате нису раскњижене, односно нису утврђени дужници, нити су исти раздужени у наведеном износу, због непостојања изворне документације (уговори, решења и друго) и зато што није успостављена прецизна и поуздана помоћна евиденција.

Станови у откупу на рате по уговорима из 2023. године. У току 2023. године град Ниш закључио је најмање 20 уговора о откупу станова на рате (120, 240 и 300 месечних рата) и према достављеним подацима по основу извршених отплата у 2023. години евидентирана су примања од 2.069 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази да је успостављена помоћна евиденција потраживања и извршених отплата по наведеним уговорима, већ аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије. Потраживања која према достављеним подацима за откуп станова по закљученим уговорима из 2023. године на дан 31.12.2023. године износе 16.378 хиљада динара и нису евидентирана у помоћним књигама Градских управа, нити консолидованом билансу стања Града Ниша за 2023. годину.

Откуп стамбеног простора са плаћањем у целости. У току 2023. године закључено је 16 уговора о откупу непокретности закључених са обавезом плаћања у целости и по том основу остварена су примања у износу 60.732 хиљаде динара. У поступку ревизије нису достављени подаци да је надлежна управа успоставила и водила помоћну књигу закључених уговора о откупу непокретности, већ је аналитика остварених уплата сачињена за потребе ревизије.

Осим наведеног, за укупно остварена примања у износу од најмање 6.262 хиљаде динара у току поступка ревизије нисмо дошли до података по ком основу су остварена примања и по којим актима (решења, уговори или друго) из разлога непостојања помоћних евиденција.

Откривене неправилности:

- У току 2023. године остварена су примања од продаје непокретности у укупном износу од најмање 6.262 хиљаде динара, а да при том не постоји евиденција потраживања за лица која су извршила плаћања, није идентификована документација на основу које су лица вршила уплату (нису достављени уговори), што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена поуздана помоћна евиденција закључених уговора из ранијег периода, потраживања и остварених наплата



од продаје непокретности (стамбеног и пословног простора, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није извршено усаглашавање стања потраживања са лицима по уговорима о откупу станова из ранијих година, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није обезбеђено одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања (најмање 22 купца нису вршили уплате у 2023. години), а дужници нису редовно измиривали своје доспеле обавезе;

- У катастру непокретности није извршен упис свих станова који су у откупу, није извршен упис власништва лица са којима је закључен уговор о откупу станова, нити је успостављена хипотека у корист града Ниша на становима који су у поступку откупа, што није у складу са што није у складу са Уговорима и чланом 63 Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7 Закона о хипотеци;

- У књиговодству надлежне Градске управе града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје стамбеног простора на рате по уговорима из 2023. године као и за откуп у целисти већ је аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 16.378 хиљада динара, за износ потраживања по основу откупа најмање 20 станова по уговорима закљученим 2023. године, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених примања по закљученим уговорима о продаји непокретности, јавља се ризик од мање исказаних потраживања и мање остварених примања по основу продаје.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) утврде основ остварених примања за која немају евиденцију и прибаве документа на основу којих су лица извршила уплату у буџет; (2) успоставе помоћну евиденцију закључених уговора о продаји непокретности; (3) изврше усаглашавање стања потраживања са свим купцима; (4) обезбеде адекватно средство обезбеђења наплате; (5) обезбеде услове да се изврши упис хипотеке у корист града за станове који су у откупу; (6) за све закључене уговоре о продаји непокретности (стамбеног и пословног простора) успоставе аналитичку евиденцију потраживања и остварених наплата и (7) у пословним књигама евидентирају потраживања у складу са Правилником.

2) Примања од продаје робних резерви – конто 821100. На овом конту исказана су примања у укупном износу 12.641 хиљаду динара по основу камате за уступљене робне резерве и то од: (1) градске топлане у износу 12.048 хиљада динара; (2) ПУ „Пчелица“ у износу 579 хиљада динара и (3) дечијег одмаралишта „Дивљана“ у износу 14 хиљада динара.

3) Примања од продаје земљишта – конто 841100. На овом конту исказана су примања у износу 16.832 хиљаде динара од чега се 10.914 хиљада динара односи на примања остварена по основу 18 закључених уговора о продаји грађевинског земљишта и још 5.918 хиљада динара по основу камате на име накнаде за деекспрописано земљиште према Вансудском поравнању. Према вансудском поравнању износ накнаде за деекспрописано земљиште се плаћа у две рате а износ камате у три рате. У току 2023.



године плаћена је друга рата камате. О закљученим уговорима, потраживањима и оствареним примањима надлежна градска управа не води помоћну евиденцију и по основу поменутог поравнања потраживања у износу од најмање 5.918 хиљада динара. **Затражен је податак од Градске управе за имовину и одрживи развој да ли постоји још оваквих вансудских поравнања о накнади за деекспроприсано земљиште и до давања Извештаја податак није достављен.**

Откривене неправилности:

- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје непокретности (земљишта) већ је аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 5.918 хиљада динара, за износ неплаћене камате по Вансудском поравнању за деекспроприсано земљиште, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених примања по закљученим уговорима о продаји непокретности, јавља се ризик од мање исказаних потраживања и мање остварених примања по основу продаје.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) успоставе помоћну евиденцију закључених уговора о продају непокретности (земљишта) и (2) у пословним књигама евидентирају потраживања у складу са Правилником.

2.3.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе, административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 20: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4.000	4.000	3.773	3.773	94	100
2	Градоначелник	9.380	9.380	9.260	9.260	99	100
3	Градско веће	10.172	10.172	9.782	9.782	96	100
4	ГУ за органе града и грађанска стања	161.336	161.336	160.722	160.722	100	100
5	ГУ за грађевинарство	85.797	85.797	84.442	84.442	98	100
6	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	130.105	130.105	126.858	126.858	98	100
7	Градско правобранилаштво	28.808	28.808	28.170	28.170	98	100
8	Омбудсман	10.600	10.600	9.775	9.775	92	100
9	ГУ за имовину и одрживи развој	153.997	153.997	153.431	153.431	100	100



10	ПУ "Пчелица"	790.670	790.670	787.325	787.325	100	100
11	СЦ "Чаир"	95.423	95.423	88.673	88.673	93	100
12	Дечији културни центар	42.672	42.672	38.841	38.841	91	100
УКУПНО организационе јединице		1.522.960	1.522.960	1.501.052	1.501.052	99	100
УКУПНО - група 411000		2.396.412	2.396.412	2.331.532	2.331.532	97	100

Директни корисници града Ниша

У току 2023. године, директни корисници буџетских средстава града Ниша извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од коначне исплате за месец децембар 2022. године па до првог дела плате за децембар 2023. године.

Директни корисници буџетских средстава града ниша нису успоставили адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што исплату плате врше у два дела тако што се први део исплаћује до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, уместо да се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 35 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

(1) **Скупштина града.** На овој групи конта извршен је расход у износу 3.773 хиљаде динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата плата секретару Скупштине града и Заменику секретара скупштине града.

(2) **Градоначелник.** На овој групи конта извршен је расход у износу 9.260 хиљада динара и то на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата плата Градоначелнику, заменику градоначелника и запосленима у Служби за интерну ревизију органа и служби града.

(3) **Градско веће.** На овој групи конта извршен је расход у износу 9.782 хиљаде динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата плата за пет чланова Градског већа који су у току године на сталном раду у Граду Нишу.

(4) **Градско правобранилаштво града Ниша.** На овој групи конта извршен је расход у износу 28.170 хиљада динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршени су расходи за плате за Градског правобраниоца, осам заменика градског правобраниоца и 14 запослених у Градском правобранилаштву.

(5) **Локални омбудсман града Ниша.** На овој групи конта извршен је расход у износу 9.775 хиљада динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата Локалног омбудсмана (изабрано лице) и седам запослених.

(6) **Градска управа за органе Града и грађанска стања.** На овој групи конта извршен је расход у износу 160.654 хиљаде динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. (На овом конту приказане су различите врсте корекција (промене коефицијената, разлика до минималне зараде, корекција за извршен прековремени рад и друго).

Према подацима достављеним у току ревизије са раздела ГУ за органе града и грађанска стања, осим за постављена лица и запослене, извршени су и расходи за плате укупно 11 запослених на одређено време систематизованих у Кабинету Градоначелника, као и за пет помоћника градоначелника, постављена лица чија су радна места такође систематизована у Кабинету Градоначелника.

(7) **Градска управа за имовину и одрживи развој.** На овој групи конта извршен је расход у износу 153.450 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 109.856 хиљада динара и то на одговарајућим субаналитичким контима. На овом конту приказане су различите врсте корекција (промене коефицијената, разлика до минималне зараде, корекција за извршен прековремени рад и друго) и 411151 – Накнада за неискоришћени годишњи одмор 32 хиљаде динара.



(8) Градска управа за грађевинарство. На овој групи конта извршен је расход у износу 84.442 хиљаде динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. Према подацима достављеним у току ревизије са раздела ГУ за грађевинарство, осим за постављена лица и запослене, извршени су и расходи за плате главног урбанисте Града Ниша.

(9) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове. На овој групи конта извршен је расход у износу 126.896 хиљада динара, и то на одговарајућим субаналитичким контима. На овом конту приказане су различите врсте корекција (промене коефицијената, разлика до минималне зараде, корекција за извршен прековремени рад и друго и 411151 - Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 46 хиљада динара.

Градоначелник града Ниша је решењем 733/2023-01 од 13.3.2023. године за Енергетског менаџера именовала физичко лице, а да при том Статутом града, Одлуком о организацији градских управа, ни актом о систематизацији није предвиђен, нити уређен радно-правни положај Енергетског менаџера, што није у складу са чланом 21 Закона о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије, чланом 8 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 44, а у вези члана 66 Закона о локалној самоуправи.

(10) Предшколска установа „Пчелица“. На овој групи конта исказан је расход у износу 787.325 хиљада динара, и то из извора 01, што је евидентирано на субаналитичким контима.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

(11) Спортски центар „Чаир“. На овој групи конта исказан је расход у износу 88.673 хиљаде динара, и то из извора 01 у износу 74.654 хиљаде динара и из извора 04 у износу 14.019 хиљада динара. Расходи су евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

(12) Дечији културни центар. На овој групи конта исказан је расход у износу 38.841 хиљаду динара, и то из извора 01. Расходи су евидентирани на субаналитичким контима.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

2.3.1.3.2. 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 21: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	606	606	571	571	94	100
2	Градоначелник	1.469	1.469	1.403	1.403	96	100
3	Градско веће	1.541	1.541	1.482	1.482	96	100
4	ГУ за органе града и грађанска стања	24.774	24.774	24.363	24.363	98	100
5	ГУ за грађевинарство	12.998	12.998	12.793	12.793	98	100
6	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	19.727	19.727	19.224	19.224	97	100
7	Градско правобранилаштво	4.365	4.365	4.268	4.268	98	100
8	Омбудсман	1.600	1.600	1.482	1.482	93	100
9	ГУ за имовину и одрживи развој	23.591	23.591	23.248	23.248	99	100
10	ПУ "Пчелица"	119.787	119.787	119.239	119.239	100	100
11	СЦ "Чаир"	14.457	14.457	13.401	13.401	93	100
12	Дечији културни центар	6.470	6.470	5.884	5.884	91	100
УКУПНО организационе јединице		231.385	231.385	227.358	227.358	98	100
УКУПНО - група 412000		365.669	365.669	353.291	353.291	97	100

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.



2.3.1.3.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз са посла и на посао (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела број 22: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници буџетских средстава	28.302	28.302	25.707	25.707	91	100
2	Индиректни корисници буџетских средстава	54.240	54.240	50.927	50.927	94	100
УКУПНО организационе јединице		82.542	82.542	76.634	76.634	93	100
УКУПНО - група 413000		82.542	82.542	76.634	76.634	93	100

Директни корисници буџетских средстава – На овој групи конта исказани су расходи за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених-ваучери и месечних претплатних карата за превоз на посао и са посла.

Индиректни корисници буџетских средстава – На овој групи конта исказани су расходи за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених-ваучери и месечних претплатних карата за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су слабости у функционисању интерних контрола у делу да у току 2023. године за део запослених код ДКБС и ИКБС за које није извршена набавка месечних претплатних карата за јавни градски превоз није вршена накнада трошкова превоза у новцу, нити су остарили право на накнаду путних трошкова у новцу за трошкове у оквиру градског саобраћаја, што није у складу са чланом 118 Закона о раду и чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе

2.3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата 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 23: Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници буџетских средстава	61.899	61.899	58.142	58.142	94	100
2	Индиректни корисници буџетских средстава	73.259	73.259	65.320	65.320	89	100
УКУПНО организационе јединице		135.158	135.158	123.462	123.462	91	100
УКУПНО - група 414000		135.158	135.158	123.462	123.462	91	100

Директни корисници буџетских средстава - На овој групи конта евидентиране су накнаде за боловања, отпремнине и солидарне помоћи по различитим основама, које су евидентиране на адекватном субаналитичком конту.

Индиректни корисници буџетских средстава- На овој групи конта евидентиране су накнаде за боловања, отпремнине и солидарне помоћи по различитим основама, које су евидентиране на адекватном субаналитичком конту.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

415000- Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 24: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници буџетских средстава	772	772	552	552	72	100
2	Индиректни корисници буџетских средстава	3.065	3.065	1.474	1.474	48	100
УКУПНО организационе јединице		3.837	3.837	2.026	2.026	53	100
УКУПНО - група 415000		3.837	3.837	2.026	2026	53	100

Директни корисници буџетских средстава - На овој групи конта евидентирали су накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла и то само за међуградски саобраћај за дане када су долазили на посао и уз потврду аутопревозника о висини карте.

Индиректни корисници буџетских средстава - На овој групи конта евидентирали су накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла и то само за међуградски саобраћај за дане када су долазили на посао и уз потврду аутопревозника о висини карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су слабости у функционисању интерних контрола у делу да у току 2023. године запосленима није вршена накнада трошкова превоза у оквиру градског саобраћаја већ само за међуградски саобраћај што није у складу са чланом 118 Закона о раду и чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.3.1.3.6. 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 25: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници буџетских средстава	11.280	11.280	8.822	9.270	82	105
2	Индиректни корисници буџетских средстава	36.015	36.015	30.635	30.635	85	100
УКУПНО организационе јединице		47.295	47.295	39.457	39.905	84	101
УКУПНО - група 416000		47.295	47.295	39.457	39.905	84	101

Директни корисници буџетских средстава - На овој групи евидентирани су расходи за јубиларне награде.

Индиректни корисници буџетских средстава - На овој групи евидентирани су расходи за јубиларне награде, које су евидентирани на адекватном субаналитичком конту.

2.3.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 26: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за органе града и грађанска стања	22.700	22.700	21.348	21.348	94	100
2	ГУ за финансије	46.100	46.100	45.510	27.310	59	60
3	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	171.200	171.200	170.730	170.730	100	100
4	ГУ за имовину и одрживи развој	94.356	94.356	90.872	90.872	96	100
5	ПУ "Пчелица"	109.133	109.133	93.596	91.717	84	98
6	СЦ "Чаир"	164.820	164.820	154.526	164.743	100	107
7	Народна библиотека "Стеван Сремац"	7.271	7.271	4.994	4.898	67	98
8	Нишки културни центар	14.000	14.000	12.397	12.334	88	99



УКУПНО организационе јединице	629.580	629.580	593.973	583.952	93	98
УКУПНО - група 421000	710.341	710.341	657.084	647.063	91	98

(1) Градска управа за органе града и грађанска стања. На овој групи конта извршени су расходи у износу 21.348 хиљада динара.

Конто 421412- Интернет и слично. Приказано је извршење у износу од 6.762 хиљаде динара које се односи на расходе по рачунима и Уговору о набавци услуга интернета и преноса података број: 1-2662 који је закључен 10.01.2023. године са Телеком Србија а.д. Београд, а по спроведеном поступку јавне набавке. Према узоркованим рачунима утврђено је да су осим услуга интернета фактурисане и са овог конта плаћене и услуге фиксне телефоније.

Градска управа за органе града и грађанска стања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у току 2023. године део рачуна за фиксну телефонију, која је фактурисана заједно са интернетом, плаћен је са конта 421412 уместо са конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Конто 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 6.093 хиљаде динара, које се односи на услуге мобилне телефоније, по рачунима добављача Телеком Србија а.д. Београд. Градоначелник је донео Правилник о употреби службених мобилних телефона, таблета и сим картица број: 3716/2021-01 од 16.11.2021. године. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број: 1-2660 од 10.01.2023. године са добављачем Телеком Србија а.д. Београд. У току 2023. године по рачунима наведеног добављача са раздела Градска управа за органе града и грађанска стања плаћене су услуге мобилне телефоније за сва изабрана, именована и постављена лица, која имају право на коришћење телефона (Градоначелник, Председник и секретар Скупштине, чланови Градског већа, Градског правобраница и други).

Градска управа за органе града и грађанска стања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што су у току 2023. године са овог раздела извршавани расходи за услуге мобилне телефоније за све директне буџетске кориснике (скупштина, градоначелник, градско веће, правобранилац), односно расходи су погрешно планирани, извршени и евидентирани на разделу ове Градске управе уместо на делима сваког директног корисника посебно, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29 Закона о буџетском систему;

Конто 421421- Пошта. Приказано је извршење у износу од 7.172 хиљаде динара, које се односи на плаћање поштанских услуга (пренос поштанских пошиљки, достава брзе поште) по рачунима добављача ЈП Пошта Србије. Градска управа је са наведеним добављачем закључила Уговор о преносу поштанских пошиљки број: 237/2021-08 од 04.02.2021. године. За услуге брзе поште за Град Ниш са добављачем ЈП Пошта Србије закључен је Уговор број: 897-1/2022-08 од 09.05.2022. године, након чијег истека је на снагу ступио нови уговор број: 960-2023-08 са истим добављачем, по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује.

Градска управа за органе града и грађанска стања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Уговор о преносу поштанских пошиљки број: 237/2021-08 од 04.02.2021. године са ЈП Пошта Србије, закључен на неодређено време.

(2) Градска управа за финансије. На овој групи конта планирани су расходи у износу 46.100 хиљада динара и извршени у износу 45.509 хиљада динара



Конто 421211- Услуге за електричну енергију. На овој економској класификацији са раздела Градске управе за финансије извршени су расходи у укупном износу од 24.335 хиљаде динара. Град Ниш је са „Електропривреда Србије“ а. д. Београд закључио уговор и припадајући анекс уговора за испоруку електричне енергије за потребе пословног и стамбеног простора којим управља и располаже Град Ниш у вредности 25.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 30.000 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2023. години су према добављачу електричне енергије укупно извршени расходи у износу од 23.303 хиљаде динара. Са поменутиим добављачем електричне енергије Град Ниш је закључио Споразум о регулисању измирења дуга за утрошену и фактурисану електричну енергију број 2550/2023-01 од 13.7.2023. године у износу 66.220 хиљада динара од чега се на Управу за финансије односи 1.008 хиљада динара без камате. Извршени су расходи у износу од 1.028 хиљаде динара на име главног дуга и припадајуће камате за мерна места у оквиру надлежности Градске управе за финансије. Расходи су извршени за утрошену електричну енергију по испостављеним рачунима добављача ЕПС за пословни простор који је празан, издат у закуп и који је дат на коришћење без плаћања закупнине.

Конто 421619 – Закуп осталог простора. На овој економској класификацији са раздела Градске управе за финансије извршени су расходи у укупном износу од 2.000 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су према Српској православној цркви Православна епархија Нишка извршени расходи у износу 2.000 хиљада динара, и то у месечним износима од по 167 хиљаде динара за закуп пословног простора Светосавског дома у Нишу. Наведени пословни простор се користи за потребе прослављања градске славе, културних манифестација. Ради се о парохиском дому који се налази у порти саборне цркве и који је узет у закуп и распоређен Градској управи за имовину и одрживи развој.

Откривена неправилност:

- Извршени су расходи у износу од најмање 2.000 хиљада динара за закуп пословног простора Светосавског дома, и то у једнаким месечним износима од по 167 хиљада динара, са раздела Градске управе за финансије уместо са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој којој је и распоређен предметни пословни простор, односно на погрешној организационој класификацији што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником и Законом.

(3) Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 90.872 хиљаде динара.

Конто 421211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 66.416 хиљада динара, за услуге испоруке електричне енергије по рачунима и закљученим уговорима са добављачем АД „Електропривреда Србије“ Београд. У 2023. години са наведеним добављачем закључен је Уговор о купопродаји електричне енергије број: 2129/23-04 од 04.05.2023. године, где је саставни део уговора и испостављених рачуна спецификација 122 бројила за која се Градској управи за имовину и одрживи развој фактурише потрошња електричне енергије. Износ од 15.141 хиљада динара у оквиру наведеног извршења односи се на главни дуг и камату из претходног периода и исти је



плаћен на основу Споразума о регулисању измирења дуга за електричну енергију на гарантованом снабдевању број: 2550/2023-01 од 13.07.2023. године, који се односи на све Градске управе и који је Градоначелник закључио са АД „Електропривреда Србије“ Београд. Према наведеном споразуму за градску управу за имовину износ од 14.941 хиљада динара представља главни дуг, а 200.113 динара камату.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што у току 2023. године није вршена контрола да ли корисници стамбеног и пословног простора редовно измирују сталне трошкове, а да при том бројила и рачуни за сталне трошкове гласе на корисника простора;

Конто 421225- Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 17.239 хиљада динара које се односи на услуге топлотне енергије по рачунима ЈКП Градска топлана (фиксни и варијабилни део), за укупно 23 мерна места за које Градска управа за имовину и одрживи развој плаћа предметне услуге.

Конто 421311- Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 2.422 хиљаде динара за услуге воде, канализације и доприноса за коришћење и заштиту вода, по рачунима ЈКП Naissus Ниш и ЈП Nisstan Ниш.

Конто 421324- Одвоз отпада. Приказано је извршење у износу од 2.821 хиљаде динара. Плаћање је вршено по испостављеним рачунима ЈКР „Mediana“ Nis, за услуге сакупљања и одлагања отпада, у складу са Одлуком о оснивању ЈКР „Mediana“ Nis ("Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст, 3/2017 - испр. и 18/2018). Према достављеној документацији предметне услуге су плаћане за укупно 48 јединица и скоро сви рачуни у 2023. години плаћани су у истом паушалном износу од по 235 хиљаде динара односно плаћено је укупно 2.586 хиљада динара, од чега се износ од 470 хиљада динара односи на рачуне из 2022. године.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима ЈКР „Mediana“ Nis, за услуге сакупљања и одвоза отпада у паушалном износу од по 235 хиљаде динара односно укупно 2.586 хиљада динара на годишњем нивоу, где су рачунима добављача фактурисане исте количине отпада у различитим месецима, уместо да се утврде и фактуришу стварне количине однетог отпада посебно у сваком месецу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 421919- Остали непоменути трошкови. Приказано је извршење у износу од 1.047 хиљада динара. Удружење власника локала ТПЦ „Калча- Ниш“ и Град Ниш-Градска управа- Служба за заједничке послове закључили су Уговор о плаћању накнаде за трошкове услуга одржавања и обезбеђења заједничке ствари, односно локала којима располаже Град Ниш број: 3744/2017-26 од 07.11.2017. године. Предмет уговора су услуге чишћења, обезбеђења и друге услуге којима се обезбеђује функционисање локала.

У 2023. години према узоркованој документацији утврђено је да су по основу наведеног уговора и рачуна добављача ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, фактурисане и плаћане предметне услуге за девет локала. Такође је са наведеног конта вршено плаћање и по рачунима Стамбене заједнице Никола Пашић 22, за услуге чишћења, професионалног управника, трошкова текућег рачуна, трошкове обраде рачуна и друго, на основу Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша (Сл. Лист Града Ниша 85/22).

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у току 2023. године по рачунима добављача ЈКП Обједињена наплата и Стамбена заједница Никола Пашић 22, вршила плаћање услуга чишћења просторија са конта 421900- Остали трошкови уместо са конта 421300- Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



(4) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове. Приказано је извршење у износу 170.730 хиљада динара.

Конто 421211 – Услуге за електричну енергију. На овом конту је приказано извршење у износу од 169.585 хиљада динара за утрошену електричну енергију по рачунима из 2023. године и по споразуму за утрошену електричну енергију из претходног периода. У 2023. години градска управа је извршила плаћања по рачунима добављача Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд, а на основу закљученог Уговора број 1190-19/2022-09 од 28.4.2023. године и Анекса број 1, број 1190-22-1/2022-09 од 23.5.2023. године за (1) трошкове електричне енергије за семафоре; (2) трошкове електричне енергије за јавни WC, (3) трошкове електричне енергије за јавни јавну расвету. Укупна уговорена вредност је највише до 265.833 хиљаде динара без ПДВ- а, односно 318.999 хиљада са ПДВ- ом. Према Споразуму о регулисању измирења дуга за електричну енергију на гарантованом снабдевању број: 2550/2023-01 од 13.07.2023. године, који је закључила градоначелница, а који се односи на дуг за утрошену електричну енергију из претходног периода за све управе, дуг Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове износи 50.271 хиљада динара. У 2023. години је по овом Споразуму плаћено најмање 18.771 хиљада динара.

Конто 421392- Допринос за коришћење вода. На овом конту приказано је извршење у износу од 1.145 хиљада динара. Извршена су плаћања добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд по Решењима за накнаде за одводњавање: (1) у најмањем износу од 241 хиљаде динара за 2022. годину и (2) у најмањем износу од 529 хиљада динара за 2019. годину и 2020. годину. По овом питању дато је Скретање пажње.

(5) Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу 93.596 хиљада динара.

Конто 421211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 37.030 хиљада динара. Предметно извршење односи се на плаћене услуге испоруке електричне енергије за просторије Предшколске установе, префактурисавање трошкова електричне енергије за просторије које користи Предшколска установа и трошкове камата за неизмирене обавезе у прописаном року.

Конто 421224- Лож уље. Приказано је извршење у износу од 21.706 хиљада динара. У 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 25.210 хиљаде динара, за набавку лож уља, по закљученим уговорима и рачунима добављача НИС ад Нови Сад. Износ од 3.518 хиљада динара представља повраћај акцизе по основу решења Министарства финансија, Пореске управе, којим је одобрена рефакција плаћене акцизе на деривате нафте.

Конто 421225- Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 17.064 хиљаде динара, које се односи на испоруку централног грејања по рачунима добављача ЈКП Градска топлана Ниш, од чега се износ од 220 хиљада динара односи на обрачунату камату, због нередовног измиревања обавеза (у 2023. години је последњи плаћен рачун за октобар). Рачунима добављача је фактурисана топлотна енергија за укупно 14 објеката Предшколске установе, и то фиксни и варијабилни део и трошкови одржавања.

Конто 421311- Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 4.961 хиљаде динара, које се односи на трошкове за утрошену воду, по рачунима добављача ЈКП Naissus Ниш, од чега се износ од седам хиљада динара односи на обрачунату затезну камату добављача, због нередовног измиревања обавеза.

Конто 421619- Закуп осталог простора. Приказано је извршење у износу од 1.346 хиљада динара, које се односи на учествовање у плаћању комуналних трошкова и пореза на имовину за коришћење објекта, по основу уговора закљученог са Philip Morris



operations. Предшколска установа закључила је Уговор о коришћењу објекта број: 8163 од 08.09.2016. године са Philip Morris operations, Nis. Предмет уговора је давање на коришћење без накнаде објекта на катстарској парцели 1198/1 КО Црвени крст, површине 1.652m², који је у власништву Philip Morris operations. Према члану 11 Уговора Предшколска установа ће месечно плаћати износ од 50 хиљада динара (60 хиљада динара с ПДВ-ом) на име учешћа у комуналним трошковима везаним за одржавање објекта. Чланом 12 је уговорено да ће Philip Morris остати обвезник пореза на имовину, али да ће Предшколска установа сносити терет плаћања предметног пореза, и то по достављеној фактури Philip Morris operations (ради се о префактурисном износу). Предметни уговор се закључује до 31.08.2017. године и аутоматски се продужава на једногодишњи период до отказивања уговорних страна.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Обавезе по рачунима добављача за сталне трошкове (струја, лож- уље, грејање, вода), не измирују у законом прописаним роковима, што је проузроковало плаћање камате у 2023. години за сталне трошкове у износу од најмање 316 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Расходе у износу од 3.290 хиљаде динара извршили су са конта 421224- Лож-уље, иако им је буџет града предметна средства пренео са конта 421225- Централно грејање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршила је расходе у износу од најмање 455 хиљаде динара по основу пореза на имовину, који је обрачунат за објекат који је добијен на коришћење од Philip Morris operations, иако је према законским прописима и закљученом уговору о коришћењу објекта порески обвезник Philip Morris, што није у складу са чланом 4 Закона о порезима на имовину и чланом 12 Уговора о коришћењу објекта број: 8163 од 08.09.2016. године;

- Извршила је плаћање по рачунима Philip Morris operations у паушалном износу од по 60 хиљаде динара са ПДВ-ом односно најмање 660 хиљада динара на годишњем нивоу, на име учешћа у плаћању комуналних трошкова за коришћење објекта, без јединичних цена, количина и спецификације комуналних трошкова који су плаћени, односно без валидне рачуноводствене документације, притом је фактурисано као закупнина, иако је уговором предвиђено да се објекат даје без накнаде, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1 Уговора о коришћењу објекта број: 8163 од 08.09.2016. године.

(6) Спортски центар „Чаир“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 154.527 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. На овом конту је приказано извршење у износу од 52.768 хиљада динара из буџетских средстава за услуге електричне енергије.

Конто 421311- Услуге водовода и канализације. На овом конту приказано је извршење у износу од 37.691 хиљаде динара и то из буџета у износу од 37.597 хиљада динара и из сопствених прихода 94 хиљаде динара. У службеном листу града Ниша је 15.12.2016. године објављен пречишћен текст Одлуке о оснивању јавно комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 13-229/2016-13 од 13.12.2016. године.

Конто 421324- Одвоз отпада. На овом конту је приказано је извршење у износу од 3.212 хиљада динара из буџета. Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“ Ниш (Сл. Лист града Ниша број 143/2016- пречишћен текст, 3/2017- испр. и 18/2018) одређене су делатности предузећа од општег интереса: (1) Скупљање отпада који није опасан (претежна делатност предузећа), (2) третман и одлагање отпада који није опасан, (3) скупљање опасног отпада, (4) третман и одлагање опасног отпада, (5)



уклањање отпадних вода, (6) услуге редовног чишћења зграда, (7) услуге осталог чишћења, (8) услуге осталог чишћења зграда и опреме, (9) услуге уређења и одржавања околине, (10) припремна градилишта и (11) остале непоменуте личне услужне делатности.

Кonto 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 846 хиљада динара из сопствених извора. У току 2023. године Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ је плаћање вршила по основу два уговора закључена са добављачем „Телеком Србије“ ад Београд. Важност оба уговора је 12 месеци од дана закључења. Вредност Уговора број 01-664/1 од 27.5.2022. године је 750 хиљада динара без ПДВ- а, а Уговора број 01-720/1 од 2.6.2023. године је 780 хиљада динара без ПДВ- а. Плаћања су вршена по рачунима добављача.

Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Није донела акт о коришћењу мобилних телефона за 2023. годину;
- Није вршила евидентирање укупног трошка, односно укупно плаћеног рачуна, након чега би извршили сторнирање за део који се обуставља радницима, већ је директно евидентиран умањен износ рачуна за износ обустава од радника.

2.3.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже 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 27: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	2.950	2.950	2.855	2.855	97	100
2	ПУ "Пчелица"	1.050	1.050	858	858	82	100
3	СЦ "Чаир"	1.310	1.310	920	920	70	100
УКУПНО организационе јединице		5.310	5.310	4.633	4.633	87	100
УКУПНО - група 422000		79.515	79.515	36.422	36.422	46	100

1) Туристичка организација Ниш. Приказано је извршење у износу 2.855 хиљада динара.

Кonto 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 328 хиљада динара. За потребе присуствовања и учествовања на 44. Међународном сајму туризма у Београду упућена су четири запослена лица којима су за период 22.3 – 26.3.2023. године којима су исплаћене дневнице до неопорезивог износа од по три хиљаде динара, односно у укупном износу од 48 хиљада динара. Запослени су користили услуге смештаја у хотелу „Москва“ у Београду.

Кonto 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 389 хиљада динара. За потребе проналаска смештаја на службеном путу ван територије града Ниша Туристичка организација Ниш закључила је уговор са туристичком агенцијом „Аеро турс“. Увидом у испостављени рачун за извршене услуге, утврдили смо да су према пружаоцу услуга извршени расходи у износу од 106 хиљаде динара за смештај (две једнокреветне и једна двокреветна соба за период 22.2.2023 – 26.2.2023. године), док се преостали износ расхода у износу од 10 хиљаде динара односи на услуге паркирања возила. Из достављеног рачуна се не може утврдити да ли су запослени користили само услуге преноћишта или и преноћишта и исхране (доручак, полупансион или пун пансион). Такође, не може се са сигурношћу утврдити ни колико заиста износе трошкови самог смештаја, а колико износе услуге агенције за проналазак смештаја.



Туристичка организација града Ниша није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- извршила расходе у износу од најмање 106 хиљада динара према туристичкој агенцији „Аеро Турс“ за потребе смештаја четири запослена лица у хотелу „Москва“, при чему се из достављене документације не може утврдити да ли су запослени користили само услуге преноћишта или и услуге преноћишта са исхраном (доручак, полупансион или пун пансион), што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршила расходе у износу од најмање 116 хиљаде динара по испостављеном рачуну туристичке агенције „Аеро Турс“ за услуге смештаја и услуге паркирања возила, при чему се из достављеног рачуна не може утврдити колико износе трошкови смештаја, а колико коштају услуге агенције која је пронашла смештај, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

2) Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу 858 хиљада динара.

Конто 422111- Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овом конту приказано је извршење од 211 хиљада динара из извора 04.

Конто 422131- Трошкови смештаја на службеном путу. На овом конту приказано је извршење од 469 хиљада динара из извора 04.

На основу извршене ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајна погрешна исказивања.

3) Спортски центар „Чаир“. Приказано је извршење у износу 920 хиљада динара.

Конто 422194 – Накнада за употребу сопственог возила. На економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 565 хиљада динара. Правилником о допуни Правилника о раду Установе за физичку културу СЦ „Чаир“ број: 01-1781/1 од 27.12.2019. године регулисано је у које сврхе се користи сопствено возило у службене сврхе, како се врши надокнада трошкова и да се трошкови надокнађују у износу од 30% на јединичну цену горива по броју пређених километара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је СЦ „Чаир“, у складу са донетим интерним актом, извршио обрачун и исплату накнаде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе запосленима који су ишли на службена путовања у земљи, по издатом путном налогу за приватно возило и решењу директора установе, у износу од 30% од прописане цене за литар горива по пређеном километру. Запослени су користили приватна возила за службена путовања због техничке неисправности службених аутомобила. На службена путовања су били упућени ради присуствовања разним семинарима, предавањима и консултацијама и сусретима са осталим спортским центрима у Србији. Након обављеног службеног путовања, запослени су подносили Извештај са службеног путовања.

Увидом у узроковане налоге за службена путовања, у већини случајева налози за службена путовања не садрже податак о томе до када ће се задржати на службеном путу, као и без приложеног доказа о броју пређених километара.

СЦ „Чаир“ није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер један број издатих налога за службено путовање у земљи не садрже податак о томе до када ће се запослено лице задржати на службеном путу, и није достављен доказ о броју пређених километара, а извршена је накнада трошкова по пређеном километру што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.3.9. 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

Извештај Града Ниша за 2023. годину



усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 28: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	86.500	86.500	75.242	75.206	87	100
2	Градоначелник	38.040	38.040	17.995	17.995	47	100
3	Градско веће	7.977	7.977	7.367	7.367	92	100
4	ГУ за органе града и грађанска стања	25.450	25.450	23.974	14976	59	62
5	ГУ за финансије	33.274	33.274	29.288	19.691	59	67
6	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	1.170.403	1.170.403	1.158.870	1.177.795	101	102
7	Канцеларија за локални економски развој	119.637	119.637	117.978	117.978	99	100
8	ГУ за имовину и одрживи развој	19.420	19.420	11.069	11069	57	100
9	ГУ за друштвене делатности	76.100	76.100	73.132	73132	96	100
10	ГУ за грађевинарство	41.600	41.600	32.639	32.227	77	99
11	ЈПУ "Пчелица"	12.100	12.100	7.525	8.238	68	109
12	СЦ "Чаир"	16.650	16.650	10.483	24.570	148	234
УКУПНО организационе јединице		1.647.151	1.647.151	1.565.562	1.580.244	96	101
УКУПНО - група 423000		1.871.778	1.871.778	1.727.006	1.741.688	93	101

(1) Скупштина града Ниша. Приказано је извршење у износу 75.242 хиљаде динара

Конто 423411 – Услуге штампања билтена. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 618 хиљада динара за услуге штампања билтена Скупштине града Ниша на основу закљученог Уговора бр. 06-873/2023-02 од 7.12.2023. године у вредности од 618 хиљада динара и по испостављеној факури пружаоца услуге „Штампарија Миловановић“ Лепаја.

Конто 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 14.543 хиљаде динара. У 2023. години су извршени расходи према следећим пружаоцима услуга: (1) Belle amie, (2) City marketing; (3) Народне новине; (4) Panta media и (5) Zona plus.

Скупштина града Ниша није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање у најмањем износу од 784 хиљада динара за емитовање честитки, на основу закључених уговора и испостављених факура више добављача, у паушалном износу у количини 1, без достављених извештаја са јединичним ценама и количинама, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423449- Остале медијске услуге. На овој економској класификацији је приказано извршење 876 хиљада динара за организацију свечане седнице Скупштине Града Ниша „11. Јануар“. Плаћање је извршено добављачу MAGIC LIGHT по основу Уговора број 06-2/2023-02 од 4.1.2023. године и фактуре број 23-RN001000001 од 12.1.2023. године. Уговором је наведена спецификација услуга без јединичних цена, док је факура испостављена у паушалном износу у количини 1. У току вршења ревизије није достављен извештај о извршеним услугама са наведеним јединичним ценама и количинама.

Скупштина града Ниша није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање за услуге организације свечане седнице Града Ниша, на основу фактуре у паушалном износу у количини 1, без достављених извештаја о извршеним услугама са јединичним ценама и количинама, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овој економској класификацији је приказано извршење од 591 хиљаде динара. Чланом 9 Одлуке о накнадама одборника, председника и чланова радних тела утврђено је да члану радног тела припада накнада за присуство и рад у дане одржавања седнице радног тела



Скупштине града у износу од 2,5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Са овог конта у току 2023. године извршено је плаћање накнаде за рад једног члана Одбора за административна питања из реда запослених у органима Града у укупном бруто износу од 36 хиљада динара.

Конто 423599- Остале стручне услуге. На овом конту приказано је извршење од 347 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 145 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји број 06-16/2023 од 5.1.2023. године и фактуре добављача број 1/23 од 9.1.2023. године за пет бронзаних одливака Споменика ослободиоцима Града Ниша ради реализације протоколарне природе из делокруга надлежности Одсека за послове Председника Скупштине Града тј. доделе награда за 11. јануар.

Откривене неправилности:

- Скупштина града Ниша је расходе у износу од 36 хиљада динара на име накнаде за рад члана Одбора за административна питања ангажованог из реда запослених у органима Града, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Скупштина града Ниша је расходе у износу од 145 хиљада динара за пет бронзаних одливака Споменика ослободиоцима Града Ниша, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423712 – Поклони, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423712- Поклони. На овом конту је приказано извршење 1.108 хиљада динара.

Чланом 3 Одлуке о јавним признањима Града Ниша је прописано да је годишња награда Града Ниша „11. јануар“ највише признање Града Ниша, које се додељује за изузетна достигнућа којима се афирмише Град у привредним, друштвеним и другим областима.

Табела број 29: Додељене награде „11 Јануар“

РБ	Број Одлуке Комисије	Датум Одлуке	Достигнуће	Износ у хиљадама динара
1	06-1173-2/2022-02	30.12.2022.	Аутор књиге Споменици војника и ратника на Старом гробљу у Нишу	100
2	06-1173/2022-02	30.12.2022.	филмски и ТВ аутор, редитељ, продуцент- две кандидатуре за Оскара и 71 Интернационална награда	100
3	06-1173-1/2022-02	30.12.2022.	директору и сувласнику фабрике Olimpias Knitting Serbia, за запошљавање 890 радника преко Националне службе за запошљавање у време пандемије коронавирусом и давању бројних донација	100
4	06-1173-3/2022-02	30.12.2022.	јубиларних 135 година постојања са богатим наслеђем Нишког театра и стваралаштвом кроз време	100
5	06-1173-4/2022-02	30.12.2022.	основан је 1972. године и дуги низ година успешно наступа широм Србије, некадашње Југославије и Европе	100

Конто 423911- Остале опште услуге. На овом конту је приказано извршење 48.131 хиљада динара. Статутом Града Ниша је одређено да Скупштина Града Ниша има 61 одборника.



По основу месечне паушалне одборничке накнаде и накнаде за присуство и рад у дане одржавања седница, у 2023. години је извршена исплата у нето износу од 21.669 хиљада динара, односно 33.741 хиљаде динара бруто.

Решењем Одбора за административна питања број 06-658/2020-02 од 28.8.2020. године председнику и заменику председника Скупштине града Ниша утврђено је право на месечну накнаду за вршење функције у износу од 30% од укупног износа плате коју би примао за функцију коју врши да је на сталном раду у органима и службама Града. У 2023. години је за накнаде председника и заменика председника Скупштине Града Ниша исплаћено 929 хиљада динара нето, односно 1.434 хиљада динара у бруто износу.

Решењима Одбора за административна питања утврђена је месечна накнада у нето износу од 50 хиљада динара за: (1) Председника Одбора за именовање Скупштине Града Ниша, (2) Председника Одбора за административна питања и (3) Председника Одбора за мандатно- имунитетска питања Скупштине Града Ниша. У 2023. години је извршено плаћање у износу од 1.800 хиљада динара нето, односно 2.778 хиљада динара у бруто износу.

Откривена неправилност:

- Скупштина града Ниша је расходе у износу од 43.649 хиљада динара и то на име: (1) паушалне накнаде одборницима и накнаде одборницима за присуство и рад у дане одржавања седница 33.741 хиљаде динара (2) накнаде председницима одбора 2.778 хиљада динара и (3) накнаде председницима савета и комисија 7.130 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Градоначелник.

Конто 423531- Услуге вештачења. Приказано је извршење у износу од 416 хиљада динара, које се односи на плаћања која су извршена по рачунима и уговорима више добављача, за пружање саветодавних услуга из области правне анализе и контроле спровођења јавних набавки са давањем препорука за унапређење процедура, упознавање са правним процедурама и пружање других правних услуга. Као доказ о извршеним услугама нису поднети извештаји или друга валидна документација, притом су услуге фактурисане у паушалном износу са количином 1.

Табела број 30: Исплаћене консултантске услуге

у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Врста услуге	Износ
Милка Пантовић ПР	3516/2022-01 од 30.09.2022	13-2023/01 од 31.01.2023	Саветодавне услуге из области правне анализе и контроле јавних набавки	83
Агенција за консалтинг Конкурента	3517/2022-01 од 30.09.2022	17/2023 од 01.02.2023	Правне услуге из области анализе и контроле спровођења јавних набавки	83
LLP consulting	3513/2022-01 од 30.09.2022	03/2023 од 31.01.2023	Саветодавне услуге из области ЈЈП	83
Дејан Миленковић ПР	3518/2022-01 од 30.09.2022	2/01/2023 од 31.01.2023	Пружање правних услуга, саветодаравних обука и упознавање са правним процедурама	167

Расходи за саветодавне услуге извршени су по фактурама у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена. На пример по рачуну Дејана Миленковића



предузетника Агенција за консалтинг, број рачуна 2/01/2023 од 31.1.2023. године у износу 166.500 динара наведено је „пружање правних услуга, саветодавних обука и упознавање са правним процедурама“, количина 1, цена 166.500 динара. По рачуну Милке Пантовић ПР Консултантске услуге Београд број 71-2022/11 од 15.12.2022. године који је плаћен у 2023. години у износу 82.950 динара наведено је „саветодавне услуге из области правне анализе и контроле спровођења поступака јавних набавки“, количина 1, цена 82.950 динара. Све консултантске услуге су фактурисане на месечном нивоу у истим износима.

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи у износу од 416 хиљада динара, на име пружања консултантских услуга (правне анализе и процедуре, јавне набавке), и то на терет конта 423531- Услуге вештачења уместо на терет конта 423539- Остале правне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршена је исплата у износу од укупно 416 хиљада динара, по рачунима добављача (Милка Пантовић ПР, Агенција за консалтинг Конкурента, LLP consulting и Дејан Миленковић ПР), за пружање консултантских услуга, где су услуге фактурисане у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423539- Остале правне услуге. Приказано је извршење у износу од 3.741 хиљаде динара, које се односи на плаћања која су извршена по рачунима и уговорима више добављача, за пружање саветодавних услуга из области правне анализе и контроле спровођења јавних набавки са давањем препорука за унапређење процедура, упознавање са правним процедурама и пружање других правних услуга. Као доказ о извршеним услугама нису поднети извештаји или друга валидна документација, притом су услуге фактурисане у паушалном износу са количином 1.

Табела број 31: Исплаћене консултантске услуге

у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Врста услуге	Укупан износ у 2023. години
Милка Пантовић ПР	3516/2022-01 од 30.09.2022	Саветодавне услуге из области правне анализе и контроле јавних набавки	747
Агенција за консалтинг Конкурента	3517/2022-01 од 30.09.2022	Правне услуге из области анализе и контроле спровођења јавних набавки	747
LLP consulting	3513/2022-01 од 30.09.2022	Саветодавне услуге из области ЈП	749
Дејан Миленковић ПР	3518/2022-01 од 30.09.2022	Пружање правних услуга, саветодавних обука и упознавање са правним процедурама	1.498

Расходи за саветодавне услуге извршени су по фактурама у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена. На пример: По рачуну Милке Пантовић ПР Консултантске услуге Београд број 71-2022/11 од 15.12.2022. године који је плаћен у 2023. години у износу 82.950 динара наведено је „саветодавне услуге из области правне анализе и контроле спровођења поступака јавних набавки“, количина 1, цена 82.950 динара.

Уз приговор на Нацрт извештаја достављени су извештаји сачињени од стране извршиоца услуге који нису били достављени у току ревизије. У извештају консултантских услуга у области информационих технологија ПР Владимир Вујовић Сечањ, који није достављен по захтевима за достављање документације већ уз Приговор на нацрт извештаја, извршилац услуге је навео да је одржао састанак са представницима наручиоца и да је извршена анализа потреба запослених и формирање група, при том се не наводи када је састанак одржан, нити се доставља та анализа, нити групе које су



формирани. У извештају исте куће за новембар који је дат 31. новембра 2022. године, иако новембар има 30 дана, наведено је да је обука вршена у трајању од 20 часова али није наведено колико полазника је било, којим данима је изведена обука нити други докази којим се потврђује извршење услуге. Исти такав је извештај за децембар, у коме се такође наводи да је обука извршена у трајању од 24 часа, али се не наводи којим данима и ко су били корисници и остали докази да је услуга извршена.

На рашчишћавајућем састанку достављени су и спискови запослених који су похађали обуку куће ПР Владимир Вујовић Сечањ (11 спискова за 11 месеци). Притом, на списковима се не наводи која кућа је обуку одржала већ само имена и презимена лица са потписима. Такође, на списковима се наводи да се обука одржава нпр: 17-2.1 и 25.-26.1.2023. године односно обука је одржавана неколико дана а достављен је списак за један дан. Такође, у новембру је обука одржана од 21-24.11.2022. године са десеторо запослених, у децембру 2022. године 9.12. и 12-16.12. за десеторо запослених, у јуну 2023 обука је одржана 3-6.6, 12-13.6, 17-18.6.2023. године такође за десеторо запослених, на свим наведеним списковима већина запослених је из Управе за органе града и грађанска стања. Притом, понављају се иста иста лица на већини спискова. Такође, на најмање 3 од 11 спискова су потпуно иста лица само другачијим редоследом потписана (нпр на списку за 6.2.-9.2.2023. године, списку 23-24-27-29.3.2023. и списку 3-7.4 и 24-25.4.2023. су 16 истих запослених).

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени расходи у укупном износу од 3.741 хиљаде динара по једнаким месечним рачунима добављача (Милка Пантовић ПР, Агенција за консалтинг Конкурента, LLP consulting и Дејан Миленковић ПР) за пружање консултантских услуга, где су услуге фактурисане у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена, притом достављени извештаји не потврђују извршење предметне услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Приказано је извршење у износу од 399 хиљада динара.

У току 2023. године са овог конта су извршени расходи по рачунима и уговорима закљученим са добављачима Адем Мујовић ПР и Агенција за obradu podataka Data MN, и то: (1) у износу од 199 хиљада динара по уговору број: 3514/2022-01 од 30.09.2022. године и рачуну број: 6/2023 од 6.3.2023. године добављача Адем Мујовић ПР, за услуге анализе интерне регулативе директних корисника и (2) у износу од 200 хиљада динара по уговору број: 3515/2022-01 од 30.09.2022. године и рачуну број: 02-23 од 24.02.2023. године добављача Агенција за obradu podataka Data MN, за услуге усаглашавања интерних аката са законском регулативом индиректних корисника.

Расходи за консултантске услуге извршени су по фактурама у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена. По рачуну Адема Мујовића ПР Агенција за консалтинг Сјеница, број 6/2023 од 6.3.2023. године у износу 199.083 динара наведено је „Услуге анализе интерне регулативе директних корисника“, количина 1, цена 199.083 динара. Овој последње наведеној консултантској кући услуге су плаћене кроз девет рачуна у истом износу. Све консултантске услуге су фактурисане на месечном нивоу у истим износима.

Такође, извештаји који су достављени уз Приговор на нацрт извештаја а не по захтевима за достављање документације, не потврђују извршење услуга. Нпр. код извештаја за усклађивање интерних аката наведено је контрола – усклађеност за законском регулативом у делу сегрегације дужности, затим провера да ли су интерна акта



усклађена са законским и подзаконским прописима, а да се при том не наводе која су то конкретно интерна акта испитивана. И извештају ове куће, који се односи на Градоначелницу и Предшколску установу наведено је „анализа интерних аката за додељивање субвенција и дотација“ иако овај орган и ова установа не додељује ни субвенције ни дотације. У извештају консултантских услуга у области информационих технологија наведено је да је извршен састанак са представницима наручиоца и да је извршена анализа потреба запослених и формирање група, при том се не наводи када је састанак одржан, нити се доставља та анализа, нити групе које су формиране. У извештају исте куће за новембар који је дат 31. новембра 2022. године, иако новембар има 30 дана, наведено је да је обука вршена у трајању од 20 часова али није наведено колико полазника је било, којим данима је изведена обука нити други докази којим се потврђује извршење услуге. Исти такав је извештај за децембар, у коме се такође наводи да је обука извршена у трајању од 24 часа, али се не наводи којим данима и ко су били корисници и остали докази да је услуга извршена.

На рашчишћавајућем састанку достављени су нови докази и то:

Пример 1: Агенције за консалтинг Сјеница који су без датума и нису потписани од стране извршиоца услуге, у којима је наведена спецификација докумената (интерних аката) код којих је вршена провера усклађености са прописима, али велики број аката никако није могао бити предмет разматрања консултантских кућа (нпр План генералне регулације подручја градске општине Палилула, радна верзија Годишњег извештаја локалног омбудсмана града Ниша за 2022. годину, предлог Одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2022. годину). Притом, ове спецификације се не поклапају са извештајима који су достављени кроз приговор: уз Извештај од 30.12.2022. године у коме је наведено да је вршена контрола усклађености интерних аката за додељивање субвенција, дотација и осталих давања из буџета код Градоначелнице (иако у надлежности градоначелнице није додела субвенција и дотација) припојена је спецификације која се односи на усклађеност Решења о разрешењу помоћника градоначелника, Правилника о безбедности информационих технологија, Решења о измени решења о образовању комисија и решења о вредности кеофицијената за обрачун висине накнаде за издавање лиценце за обављање енергетских делатности. Односно, спецификације које су достављене на рашчишћавајућем састанку не потврђују наводе у извештату који су достављени уз приговор. На основу наведеног ни извештај ни спецификације не потврђују извршење услуге која је плаћена.

Пример 2: на рашчишћавајућем састанку достављени су спискови запослених који су похађали обуку куће ПР Владимир Вујовић Сечањ (11 спискова за 11 месеци). Притом, на списковима се не наводи која кућа је обуку одржала већ само имена и презимена лица са потписима. Такође, на списковима се наводи да се обука одржава нпр: 17-2.1 и 25.-26.1.2023. године односно обука је одржавана неколико дана а достављен је списак за један дан. Такође, у новембру је обука одржана од 21-24.11.2022. године са десеторо запослених, у децембру 2022. године 9.12. и 12-16.12. за десеторо запослених, у јуну 2023 обука је одржана 3-6.6, 12-13.6, 17-18.6.2023. године такође за десеторо запослених, на свим наведеним списковима већина запослених је из Управе за органе града и грађанска стања. Притом, понављају се иста иста лица на већини спискова. Такође, на најмање 3 од 11 спискова су потпуно иста лица само другачијим редоследом потписана (нпр на списку за 6.2.-9.2.2023. године, списку 23-24-27-29.3.2023. и списку 3-7.4 и 24-25.4.2023. су 16 истих запослених).

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи у износу од 399 хиљада динара, на име пружања консултантских услуга (усаглашавање интерне регулативе са законским прописима), и то



на терет конта 423531- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија уместо на терет конта 423539- Остале правне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од укупно 399 хиљаде динара, по једнаким месечним рачунима добављача (Адем Мујовић ПР и Агенција за обраду података Data MN), за пружање консултантских услуга, где су услуге фактурисане у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена, а достављени извештаји не потврђују извршење предметне услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423599- Остале стручне услуге. Приказано је извршење у износу од 4.623 хиљаде динара, које се односи на плаћања која су извршена по рачунима и уговорима више добављача, за пружање услуга из области усаглашавања интерне регулативе са законским прописима и организовања обука запослених за ИТ. Као доказ о извршеним услугама нису поднети извештаји или друга валидна документација, притом су услуге фактурисане у паушалном износу са количином 1.

Табела број 32: Исплаћене консултантске услуге

у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Врста услуге	Укупан износ у 2023. години
Адем Мујовић ПР	3514/2022-01 од 30.09.2022	Анализа интерне регулативе директних корисника	1.991
Агенција за обраду података Data MN	3515/2022-01 од 30.09.2022	Усаглашавања интерних аката са законском регулативом индиректних корисника	1.800
Владимир Вујовић ПР	3512/2022-01 од 30.09.2022	Организовање обуке запослених из ИТ	832

Расходи за консултантске услуге извршени су по фактурама у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена. На пример: По рачуну Адема Мујовића ПР Агенција за консалтинг Сјеница, број 6/2023 од 6.3.2023. године у износу 199.083 динара наведено је „Услуге анализе интерне регулативе директних корисника“, количина 1, цена 199.083 динара. Овој последње наведеној консултантској кући услуге су плаћене кроз девет рачуна у истом износу. Све консултантске услуге су фактурисане на месечном нивоу у истим износима.

Извештаји о извршеним услугама нису достављени по захтевима за достављање документације већ уз Приговор на нацрт изувештаја и исти не потврђују извршење услуга. Нпр. код извештаја за усклађивање интерних аката наведено је контрола – усклађеност за законском регулативом у делу сегрегације дужности, затим провера да ли су интерна акта усклађена са законским и подзаконским прописима, а да се при том не наводе која су то конкретно интерна акта испитивана. И извештају ове куће, који се односи на Градоначелницу и Предшколску установу наведено је „анализа интерних аката за додељивање субвенција и дотација“ иако овај орган и ова установа не додељује ни субвенције ни дотације. У извештају консултантских услуга у области информационих технологија наведено је да је извршен састанак са представницима наручиоца и да је извршена анализа потреба запослених и формирање група, при том се не наводи када је састанак одржан, нити се доставља та анализа, нити групе које су формиране. У извештају исте куће за новембар који је дат 31. новембра 2022. године, иако новембар има 30 дана, наведено је да је обука вршена у трајању од 20 часова али није наведено колико полазника је било, којим данима је изведена обука нити други докази којим се потврђује извршење услуге. Исти такав је извештај за децембар, у коме се такође наводи да је обука извршена у трајању од 24 часа, али се не наводи којим данима и ко су били корисници и остали докази да је услуга извршена. На рашчишћавајућем састанку достављени су спискови



запослених који су похађали обуку куће ПР Владимир Вујовић Сечањ (11 спискова за 11 месеци). Притом, на списковима се не наводи која кућа је обуку одржала већ само имена и презимена лица са потписима. Такође, на списковима се наводи да се обука одржава нпр: 17-2.1 и 25.-26.1.2023. године односно обука је одржавана неколико дана а достављен је списак за један дан. Такође, у новембру је обука одржана од 21-24.11.2022. године са десеторо запослених, у децембру 2022. године 9.12. и 12-16.12. за десеторо запослених, у јуну 2023 обука је одржана 3-6.6, 12-13.6, 17-18.6.2023. године такође за десеторо запослених, на свим наведеним списковима већина запослених је из Управе за органе града и грађанска стања. Притом, понављају се иста иста лица на већини спискова. Такође, на најмање 3 од 11 спискова су потпуно иста лица само другачијим редоследом потписана (нпр на списку за 6.2.-9.2.2023. године, списку 23-24-27-29.3.2023. и списку 3-7.4 и 24-25.4.2023. су 16 истих запослених).

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи у износу од 3.791 хиљаде динара, на име пружања консултантских услуга (усаглашавање интерне регулативе са законским прописима), и то на терет конта 423599- Остале стручне услуге уместо на терет конта 423539- Остале правне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од 832 хиљаде динара, на име организовања обука запослених за ИТ, и то на терет конта 423599- Остале стручне услуге уместо на терет конта 423311- Услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од укупно 4.623 хиљаде динара, по једнаким месечним рачунима добављача (Адем Мујовић ПР, Агенција за обраду података Data MN и Владимир Вујовић ПР), за пружање консултантских услуга и организовања обука за запослене, где су услуге фактурисане у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена, а достављени извештаји не потврђују извршење услуга, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423621- Угоститељске услуге. Приказано је извршење у износу од 1.996 хиљада динара. Предметно извршење односи се на угоститељске услуге (смештај, храна, осигурање, боравишна такса) које су набављане по рачунима више добављача (Tami trade, Regent club). Према узоркованој документацији са добављачима су закључивани уговори о пружању услуга, и то: (1) уговор број: 26/2023-01 од 05.01.2023. године са добављачем Tami trade, уговорене вредности 2.000 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) уговор број: 4421/2022-01 од 29.12.2022. године са добављачем Regent club, уговорене вредности 95 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у узорковане рачуне добављача Tami trade доо Ниш који су достављени у току ревизије утврђено је да је на рачунима фактурисана и ресторанска услуга у паушалном износу са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације из чега се иста састоји, за разлику од других набављених угоститељских услуга. За предметну услугу су извршени расходи најмање у износу од 701 хиљаде динара. На рашчишћавајућем састанку је достављен нови рачун добављача Tami trade доо Ниш са истим бројем и датумом као и рачун достављен у току ревизије, али услуге нису фактурисане у паушалном износу већ је на рачуну наведена спецификација услуга са количинама и јединичним ценама.



Већи део угоститељских услуга је плаћен без званичног списка, и адекватног доказа о томе ко је користио предметне услуге и у које сврхе, тако да су према узоркованој документацији на овај начин извршени расходи у износу од најмање 766 хиљада динара.

Уз Приговор на Нацрт извештаја достављени су нови докази, извештаји односно изјаве градоначелнице. Изјаве Градоначелнице које су достављене уз Приговор, не представљају доказ о томе ко је пружалац услуге, у ком објекту је услуга пружена, да ли су услуге које су наведене у изјави фактурисане, којим рачуном и у ком износу. На пример: Градоначелница је дала изјаву да је 15.9.2023. године била на радном ручку поводом дана српског јединства (200 особа) притом не наводи ко су гости (запослени, партнери и слично). Такође, у изјави не наводи назив угоститељског објекта који је извршио услугу. Ову изјаву, на наш захтев, субјект ревизије је повезао са рачуном Tami trade број 92-700214/23 од 12.10.2023. године у износу 602 хиљаде динара на коме је наведено да је услуга извршена 22.9.2023. године (а у изјави Градоначелнице стоји да је услуга извршена 15.9.2022. године). На рашчишћавајућем састанку су достављене нове изјаве и то за исте датуме као изјаве које су достављене уз Приговор на Нацрт, али другачије садржине. Тако нпр, на изјави која је достављена на рашчишћавајућем састанку се тачно наводи назив пружаоца услуге, број лица, да се ради о кетерингу да је услуга извршена 22.9.2023. године а на изјави која је достављена уз Приговор под истим датумом није било наведено ни ко је услугу извршио, ни у ком објекту и притом је услуга извршена 15.9.2023. године.

Такође, на рашчишћавајућем састанку је достављен нови рачун добављача Tami trade доо Ниш са истим бројем и датумом као и рачун достављен у току ревизије али услуге нису фактурисане у паушалном износу већ је на рачуну наведена спецификација услуга са количинама и јединичним ценама.

Део плаћања на овом конту у износу од најмање 32 хиљаде динара, односи се на угоститељске услуге које је користио Градоначелник, на тај начин што су услуге плаћане платном картицом, где је као доказ о набавци услуга приложен фискални рачун без готовинског рачуна и изјава Градоначелника. За ове намене је на жиро рачун авансно пренето градоначелници 300 хиљада динара у току 2023. године.

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи у износу од најмање 766 хиљада динара по рачунима добављача Tami trade доо Ниш, за угоститељске услуге, без адекватног доказа о томе ко је користио предметне услуге, од чега се износ од 647 хиљаде динара по рачунима број 92-700153/23 И 92-700214/23 односи на услуге које су фактурисане као ресторанске у паушалном износу са количином 1, без јединичних цена, тако да су расходи извршени без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Расходи у износу од најмање 32 хиљаде динара извршени су за угоститељске услуге које је користио Градоначелник, на тај начин што су услуге плаћане платном картицом, где је као доказ о набавци услуга приложен фискални рачун без готовинског рачуна, и изјава Градоначелника, без списка, и другог адекватног доказа о томе ко је користио предметне услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423711- Репрезентација. Приказано је извршење у износу од 3.917 хиљада динара.

Предметно извршење се односи на набавку добара и услуга за репрезентацију, на основу уговора и рачуна добављача. У конкретном случају за потребе репрезентације набављани су цветни аранжмани, хемијске оловке, роковници, штампане мајице, стони и зидни календари, украсни опанци. Део добара је набављен без закљученог уговора или



другог акта са добављачем, и то за набавку украсних опанака износ од најмање 162 хиљаде динара, по рачуну добављача Опанчарско сарачка радња Пека.

Између осталог са овог конта је плаћен износ од 80 хиљада динара Предшколској установи Пчелица, за набавку хране за потребе кетеринга, по рачуну број: R-0051/23 од 14.06.2023. године. Такође, са овог конта су извршени расходи у износу од најмање 489 хиљаде динара, за набавку услуга смештаја и исхране за госте из иностранства (приложен списак гостију уз рачун), на основу закључених уговора и рачуна добављача Tami trade.

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Расходи у износу од 162 хиљаде динара, набавку украсних опанака, извршени су на основу рачуна добављача Опанчарско сарачка радња Пека, без закљученог уговора или другог акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему;

- У току ревизије нису достављени докази за већи део набављених добара са овог конта (цветни аражмани, роковници, календари) да ли су добра испоручена у фактурисаним количинама и коме су иста подељена, односно осим рачуна нису достављене отпремнице или други докази ко је добра примио, да ли су испоручена како је фактурисано и да ли су и коме добра подељена као репрезентација, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

- Градоначелник је расходе у износу од најмање 569 хиљада динара, и то: (1) 80 хиљада динара за набавку хране од добављача Предшколска установа Пчелица и (2) 489 хиљада динара за набавку услуга смештаја и исхране гостију, по рачунима добављача Tami trade, погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 423621- Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неоговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423712- Поклони. Приказано је извршење у износу од 554 хиљада динара, које се према узоркованој документацији односи на набавку различитих врста добара (слике уље на платну, комплет природне козметике, икона у дуборезу, постељине), по рачунима добављача (Креатива, Пољопривредно газдинство Алихоџић, Sharklet 135, Новитет). Од добављача Новитет набављена је постељина (34 комада) за коју су извршени расходи у износу од 161 хиљаде динара, само по рачуну добављача, без закљученог уговора или другог акта. Са добављачем Sharklet 135 од кога су набављене иконе у дуборезу (11 комада) и извршени расходи у износу од 158 хиљаде динара, закључен је уговор број: 4119-1/2023-01 од 07.12.2023. године. За набавку предметних добара у току ревизије достављени су само рачуни или уговори добављача, без отпремница, извештаја или других доказа којима би се потврдило да су добра заиста набављена и подељена у сврху поклона, и коме су подељена.

Градоначелник града Ниша није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- За добра која су набављена у сврху поклона у износу од најмање 350 хиљада динара у току ревизије нису достављени докази да ли су испоручена у фактурисаним количинама и коме су иста подељена, односно осим рачуна нису достављене отпремнице или други



докази ко је добра примио, да ли су испоручена како је фактурисано и да ли су и коме добра подељена, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Расходи у износу од 161 хиљаду динара, набавку постелина у сврху поклона, по рачуну добављача Новитет, без закљученог уговора или другог акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему;

Кonto 423911- Остале опште услуге. Приказано је извршење у износу од 192 хиљаде динара, које се односи на расходе извршене по уговору број: 4015/2023-01 од 21.11.2023. године и рачуну број: 09/11/23 од 25.11.2023. године добављача Audio video sistem, за пружање услуга осветљења и озвучења, за потребе одржавања концерта ансамбла Chiciuolo у Светосавском дому у Нишу.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 192 хиљаде динара на име набавке услуга осветљења и озвучења за потребе одржавања концерта у Светосавском дому, са раздела Градоначелника уместо са раздела Нишког културног центра, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе на име набавке техничке опреме за потребе одржавања концерата планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником.

(3) Градско веће.

Кonto 423599- Остале стручне услуге. На овом конту је приказано извршење у износу од 2.611 хиљада динара. Решењима Скупштине Града Ниша, Одбора за административна питања, члановима Градског већа који нису на сталном раду утврђена је накнада за вршење функције у износу од 30% од укупног износа плате коју би примали за функцију коју врше да су на сталном раду у органима и службама Града. По овом основу је у 2023. години извршена исплата од 2.611 хиљада динара бруто. Накнада по члану Градског већа који није на сталном раду износи 54 хиљаде динара бруто, односно 39 хиљада динара нето.

Кonto 423621- Угоститељске услуге. На овом конту је приказано извршење 1.612 хиљада динара. Председник Градског већа и Угоститељска радња „Нишлијска механа“, Ниш су потписали два уговора за пружање угоститељских услуга за потребе Градског већа. Узорковани су рачуни (1) број 1_128_768_2023 од 6.6.2023. године плаћено је 445 хиљада динара, (2) број 1_128_87_2023 од 28.1.2023. године плаћено је 32 хиљаде динара и (3) број 1_128_1132_2023 од 29.8.2023. године у износу од 159 хиљада динара. У току вршења ревизије нису достављени подаци о намени коришћења плаћених услуга, као ни спискови лица који су услуге користили.

Међутим, уз Приговор на Нацрт извештаја достављене су изјаве Градоначелнице за које намене су средства утрошена. Изјаве Градоначелнице које су достављене уз Приговор, не представљају доказ о томе ко је пружалац услуге, у ком објекту је услуга пружена, да ли су услуге које су наведене у изјави фактурисане, којим рачуном и у ком износу. На наш захтев субјект ревизије је повезао достављене изјаве са рачунима. И притом су утврђене нелогичности. На пример: дата је изјава градоначелнице од 5.6.2023. године да је тог дана била на ручку са гостима градске славе 80 особа (притом није наведено ко су гости: запослени, партнери и сл). Иначе, градска слава града Ниша је 3.6.2023. године, а не 5.6.2023. године. Рачун који је субјект ревизије на наш захтев



повезао са овом изјавом је од угоститељске радње „Нишлијска механа“ број 1-128-768-2023 од 6.6.2023. године у износу 445.440 динара. Увидом у достављени рачун утврђено је да су услуге фактурисане за много већи број лица од 80 особа.

На рашчишћавајућем састанку су достављене нове изјаве и то за исте датуме као изјаве које су достављене уз Приговор на Нацрт, али које се значајно разликују. Тако нпр, на рашчишћавајућем састанку достављена је изјава од 5.6.2023. године према којој је на градској слави било 170 лица, а не 80 као што је наведено у изјави од истог датума која је достављена уз Приговор на Нацрт извештаја.

Градско веће није успоставило адекватан систем управљања и контроле јер је извршило плаћање у најмањем износу од 636 хиљада динара за угоститељске услуге, без адекватног доказа ко је користио предметне услуге, и да ли су извршене услуге у износу и количини које су фактурисане, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423711- Репрезентација. На овом конту је приказано извршење 2.017 хиљада динара.

На основу члана 27. Закона о јавним набавкама, дана 3.8.2023. године закључен је Уговор о пружању услуга број 1255/2023-03 са добављачем „Тами Trade“ доо, Ниш. Предмет уговора је пружање хотелских услуга за потребе Градског већа Града Ниша у 2023. години. Вредност уговора је 441 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање у износу од 223 хиљаде динара је извршено по фактури број 10-3950/23 од 19.10.2023. године за ноћења, доручак и боравишне таксе. У току вршења ревизије нису достављени подаци о намени коришћења услуга смештаја, као ни спискови лица који су услуге користили.

Градско веће није успоставило адекватан систем управљања и контроле јер је извршило плаћање у најмањем износу од 223 хиљаде динара за угоститељске услуге (смештај и храна) без описа намене коришћења услуга и без списка лица која су користила услуге, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423712- Поклони. На овом конту је приказано извршење 813 хиљада динара. Дана 18.7.2023. године је извршено плаћање у износу од 27 хиљада динара по фактури добављача „Бомар“ д.о.о. Нови Сад, број 23-3231-002898 од 18.7.2023. године за сат Swarovski. Достављена је изјава председника Градског већа број 1203/2023-03 од 18.7.2023. године где под пуном кривичном и материјалном одговорношћу изјављује да је износ од 27 хиљада динара утрошен за потребе репрезентације у складу са Правилником о употреби финансијских средстава намењених за репрезентацију, број 1410-1/2021-03 од 26.11.2021. године, а да при том није наведено за кога је набављено средство репрезентације и којим поводом. У току вршења ревизије нису достављени подаци за кога је намењено средство репрезентације и за који повод.

Градско веће није успоставило адекватан систем управљања и контроле јер је извршило плаћање у износу од 27 хиљада динара за сат Swarovski, без навођења коме је средство репрезентације намењено и којим поводом, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(4) Градска управа за органе града и грађанска стања. На овом конту је приказано извршење 23.974 хиљада динара.

Конто 423291 – Остале компјутерске услуге. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 13.934 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су на основу закљученог уговора и по испостављеним фактурама „Coming computer“ извршени следећи расходи: (1) за услуге одржавања виртуелне мрежне инфраструктуре извршени су расходи у износу од 4.025



хиљаде динара у 2022. години и 1.965 хиљаде динара у 2023. години (уговор је закључен у износу 5.990 хиљада динара са ПДВ-ом); (2) за обнову лиценци за заштиту радних станица Check point софтвера извршени су расходи у износу од 8.998 хиљада динара. Расходи су извршени једнократно на основу закљученог уговора у вредности од 8.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Обнављање лиценци се врши на годишњем нивоу.

Откривене неправилности:

- Градска управа за органе града и грађанска стања је расходе за обнову лиценци неправилно планирала, извршила и евидентирала у износу од најмање 8.998 хиљада динара на конту 423291 – Остале компјутерске услуге уместо 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 016000 – Нематеријална имовина, а уједно и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, у износу од најмање 8.998 хиљада динара за обнову лиценце, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе за за обнову лиценци евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником.

Контно 423599 - Остале стручне услуге. На овом конту је приказано извршење од 8.777 хиљада динара. Према информацији ВД Начелника Градске управе за органе Града и грађанска стања, број 1006/2024-08 од 25.4.2024. године, Градска управа за органе града и грађанска стања је у 2023. години извршила плаћање у износу од 6.826 хиљада динара по основу 41 закљученог уговора о привременим и повременим пословима и то: (1) четири закључена уговора у 2022. години и (2) 37 закључених уговора у 2023. години. Плаћање по овим уговорима је извршено без достављених доказа о извршеном послу.

Према информацији ВД Начелника број 1006/2024-08 од 25.4.2024. године, Градска управа за органе града и грађанска стања је у 2023. години извршила плаћање у износу од 1.950 хиљада динара по основу закључених уговора о делу, и то: (1) три закључена уговора у 2023. години и (2) једном закљученом уговору у 2022. години. Од наведеног износа 1.403 хиљаде динара је плаћено по основу два закључена уговора о пружању услуга-стручне услуге (уговор о ауторском делу)- филмске и видео услуге (израда документације видео презентације, формирање видео записа за видео архиву Града Ниша са темом инфраструктурни потенцијал Града Ниша ради привлачења будућих инвеститора и друге услуге везане за предмет уговора), и то: (1) број 2157-5/2022-08 од 31.8.2022. године (накнада за услуге је 100 хиљада динара нето, што за седам месеци износи 700 хиљада динара нето) и (2) број 746/2023-08 од 30.3.2023. године (накнада за ове услуге је 100 хиљада динара нето, што за пет месеци износи 500 хиљада динара нето). Плаћање је извршено без достављених извештаја о извршеном послу, али су у току ревизије достављени линкови на којима се могу видети израђени филмови, као доказ о извршеном послу.

Градска управа за органе града и грађанска стања није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање по основу уговора о привременим и повременим пословима, без достављених извештаја о извршеном послу у



износу од 6.826 хиљада динара, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) Градска управа за финансије. На овом конту је приказано извршење 29.287 хиљада динара.

Конто 423211- Услуге за израду софтвера. На овом конту је приказано извршење од 276 хиљада динара. Плаћање је извршено добављачу „Техно Solaris“ д.о.о. Ниш по основу закљученог Уговора број 517/23-05 од 1.12.2023. године за услуге годишње лиценце за коришћење софтвера за префактурисање комуналних трошкова и књиговодствену евиденцију у вези са префактурисаним трошковима. Уговор је реализован у потпуности у износу од 276 хиљада динара по фактури добављача R-2136/23 од 5.12.2023. године.

Откривена неправилност:

- Градска управа за финансије је извршене расходе у износу од 276 хиљада динара на име услуге годишње лиценце погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на конту 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године, мање је исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 276 хиљада динара за извршену набавку услуге годишње лиценце и уједно мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и потцењивања вредности имовине.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају као и да имовину евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423599- Остале стручне услуге. На овом конту је приказано извршење од 8.569 хиљада динара. Градска управа за финансије је у 2023. години извршила плаћања по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима у нето износу од 4.714 хиљада динара

Градска управа за финансије је у 2023. години извршила плаћања добављачу Центар за консалтинг- Центар за менаџмент набавки Београд у износу од 825 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача у паушалном износу од по 83 хиљаде динара за саветодавне услуге из области јавних набавки, са количином 1. У току вршења ревизије није достављен Уговор за саветодавне услуге из области јавних набавки.

Градска управа за финансије није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање: (1) уговора о привременим и повременим пословима у најмањем износу од 4.714 хиљада динара без извештаја и (2) рачуна за саветодавне услуге из области јавних набавки у паушалном износу од 825 хиљада динара, без јединичних цена и количина, односно без валидне рачуноводствене документације и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423911- Остале опште услуге. На овом конту је приказано извршење 14.641 хиљада динара. Извршено је плаћање добављачу ЈП „Пошта Србије“ Београд у износу од 10.709 хиљада динара за писмена у судском, управном и прекршајном поступку по основу Уговора о преносу поштанских пошиљки број 1427/23-05 од 30.3.2023. године и фактури добављача број 230007608168 од 7.6.2023. године.

**Откривена неправилност:**

Градска управа за финансије је извршене расходе у најмањем износу од 10.709 хиљада динара за писмена у судском, управном и прекршајном поступку погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911- Остале опште услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 421400- Услуге комуникација, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(6) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 3.832 хиљаде динара.

Уговори о ПП пословима. У 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 2.994 хиљаде динара на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима. У току 2023. године Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је са најмање 17 лица закључила уговоре о обављању привремених и повремених послова. За лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима постоји евиденција доласка на посао. Ангажована лица нису доставила извештаје о обављеним пословима.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени расходи у износу од најмање 2.994 хиљаде динара за накнаде по закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова, а да при том нису сачињени извештаји о извршеном послу, нити постоји доказ о томе да одговорно лице потврдило да су послови извршени, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423712 – Поклони. Приказано је извршење у износу 23.751 хиљада динара.

Превентивно-промотивне активности из области безбедности саобраћаја.

Градско веће Града Ниша на седници одржаној 1.9.2022. године донео је Проград за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе Ниша за 2023. годину број 891-9/2022-03. Према Програму Одлуком о буџету Града Ниша за 2023. годину планирана су средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 156.800.000 динара. Средства ће се користити за следеће намене:

✓ Унапређење саобраћајне инфраструктуре:

-унапређење безбедности саобраћаја са становишта пешака у износу 28.500.000 динара
-набавка уређаја за аутоматску детекцију саобраћајних прекршаја-видео надзор у износу 24.000.000 динара

-сигурни путеви од куће до школе (пројекат за изградњу сигурног пута, извођење радова и дигитализација у износу 7.700.000 динара

-техничка документација за потребе за уређење и изградњу тротоара, пешачких и бицикличких стаза у износу 500.000 динара

-појачано осветљење пешачких прелаза (израда пројекта са постављањем) у износу 7.700.000 динара

-уређење инфраструктуре за безбедност саобраћаја у парку Чаир у износу 10.000.000 динара



✓ Рад савета:

- набавка опрема и материјала за рад Савета у износу 500.000 динара;
- трошкови усавршавања чланова Савета у износу 1.500.000 динара;
- накнада члановима савета у износу 1.000.000 динара;

✓ Унапређење саобраћајног образовања и васпитања

- едукација деце у предшколским и школским установама, трибине за младе, трибине за лица старости 65 и више година, едукација васпитача и учитеља
- организација школске и општинске пажљивкове смотре
- набавка додатне опреме за виртуелне полигоне и едукација деце по основним школама-
- набавка додатне опреме за виртуелне полигона и едукација деце по основим у износу 11.980.000 динара.

✓ Превентивно-промотивне активности из области безбедности саобраћаја

- набавка кампање и подела превентивно промотивног материјала
- организација едукативне кампање
- организација кампање за унапређење безбедности младих учесника у саобраћају
- набавка превентивно-промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају

✓ Научно-истраживачки рад

- израда стратегија безбедности
- израда акционог плана
- анализа стања безбедности пешака

✓ Опремање јединица саобраћајне полиције

- набавка колектора за узорковање за DrugTest 500
- одржавање, оверавање и унапређење инсталирање система за аутоматску детекцију саобраћајних прекршаја
- набавка техничких средстава за рад саобраћајне полиција
- набавка потрошних средстава за рад саобраћајне полиције
- набавка опреме за потребе хитне службе

У Програму је наведено да ће се све ове услуге финансирати од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје,

Достављен је извештај о реализацији планираних активности Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша у 2023. години број 2-43/2024-09 од 29.2.2024. године у коме је наведено да су средства од новчаних казни утрошена за:

Табела број 33: Извршена средства по Програму безбедности саобраћаја на путевима

Мера	Реализовано	Планирано
Унапређење саобраћајне инфраструктуре	67.801.740	78.400.000
Рад савета	684.953,66	3.000.000
Унапређење саобраћајног образовања и васпитања	18.604.320	22.930.000
Превентивно-промотивне активности из области саобраћаја	38.806.560	38.870.000
Научно-истраживачки рад у области безбедности саобраћаја	3.049.900	3.500.000
Опремање јединица саобраћајне полиције и других надлежних за послове безбедности саобраћаја	6.997.260	10.100.000
Укупно:	135.944.733,66	156.800.000

Приход на конту 743324-приходи од новчаних казни за прекршаје превиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у 2023. године остварен је у износу 89.296 милиона динара, а расходи су приказани у износу 135.945 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 2-51-7/2023-09 од 7.4.2023. године, по спроведеном поступку јавне набавке, са „Smart match solutions“ д. о. о Београд, у износу 11.887 хиљаде динара са ПДВ-ом (9.906 хиљаде динара без ПДВ-а) за набавку превентивно-промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају. Промотивни материјал су привесци, термоси, кишобрани, рефлектујући прслуци, јелкице, лењири, таг за кофер, кабаница и остало. Кроз спецификацију наведено је појединачно колико комада и које су



јединичне цене за горе набројана добра. На крају Спецификације по редним бројем 15. наведено је „услуга-набавка превентивно промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају“ у износу 7.979 хиљаде динара. Односно, од 9.906 хиљада динара без ПДВ-а чак 7.979 хиљаде динара је паушални износ без навођења које радње, добра и слично се набављају кроз овај став у спецификацији. Спецификација која је достављена уз закључак и којом је предвиђено шта ће се све набавити кроз овај пројекат и која укључује и овај паушал је достављена уз закључак који је потписао градоначелник, али сама спецификација није потписана од стране лица које ју се сачинило. Спроведен је поступак јавне набавке број 404-1/3У/2023-05. Према Одлуци о додели уговора понуду је доставио један понуђач. Извршено је плаћање по рачуну број 111-05-2023-2 од 19.5.2023. године у паушалном износу (комада 1 цена 9.906 хиљада динара без ПДВ-а). Добављач је испоставио завршни извештај о обављеном послу који није потписан, није заведен у Градској управи нити је извештај усвојен од стране представника Савета. У извештају је наведено да су за потребе реализације кампање ангажовани промоторе (три промотера и један промолидер) који су комуницирали са грађанима и делили промо материјал. У извештају је наведено и да је након промоције на терену вршена кампања на радију и у медијима али није наведено којим медијима, колико пута и у ком периоду је била промоција.

На рашчишћавајућем састанку достављен је извештај извршиоца услуге који је потписан и заведен у Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове.

Утврђено је да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке, није потписао изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама;

- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета нису јасно и прецизно одређени, односно исти нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, и то: (1) затражено је да је понуђач организовао најмање два конгреса, семинара, конференција или научна скупа из области безбедности у саобраћају, иако је предмет конкретне набавке вођење кампање и набавка и поделе промотивног материјала учесницима (обухвата израду материјала и конкретан рад на терену, а не научне скупове), притом није одређено у ком периоду је понуђач требао да организује наведене скупове да би испунио овај услов; (2) затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца, а дате су стручне квалификације за четири, из чега проистиче да пети извршилац није неопходан за извршење предмета набавке и (3) затражено је да понуђач има на располагању ВР наочаре са апликацијом/а за обуку безбедности у саобраћају, без одређивања тачног броја истих, потребних за извршење предмета набавке, што све није у складу са чланом 7, 93, 114 и 117 Закона о јавним набавкама;

- У обрасцу структуре цена под редним бројем 15, предвиђена је цена за организацију кампање за предметну набавку (обухвата 90% понуђене цене), али у паушалном износу са количином 1, без јасног одређивања јединичних цена за сваку услугу која ће у оквиру кампање бити пружена, што је било могуће имајући у виду сачињен пројектни задатак. Притом наведена ставка није саставни део израђене Техничке спецификације (има 14 ставки), тако да се наведени обрасци и разликују у том делу, што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама;

- Плаћање услуге организације едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја за угрожене категорије учесника у саобраћају у износу 11.887 хиљада динара са ПДВ-ом (9.906 хиљада динара без ПДВ-а) је извршено по рачуну „Smart match Solutions“ Београд у паушалном износу, комада 1, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне



активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. Притом се не може утврдити које су све услуге извршене под ставком „услуга-набавка превентивно промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају“ из спецификације која је била саставни део уговора и која је наведена такође у паушалном износу од 7.979 хиљада динара без ПДВ-а. При том извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе, наводи се теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина. Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Спецификација и Пројектни задатак који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша, садрже ставку „услуга-набавка превентивно промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају“ која је исказана у паушалном износу од 7.979 хиљада динара, без ближег описа услуга које ће се извршити. Исти нису потписани од стране лица које је документ припремило нити од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је Спецификацију и Пројектни задатак израдио и припремио, наручилац или извођач;

Откривене неправилности:

- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга организације едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја за угрожене категорије учесника у саобраћају на конту 423712 – Поклони у износу од најмање 11.887 хиљада динара са ПДВ-ом уместо 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(7) Градска управа за друштвене делатности.

Конто 423599- Остале стручне услуге. На овом конту је приказано извршење у износу од 4.955 хиљада динара. Градска управа је извршила плаћање у најмањем износу од 1.077 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима. У току вршења ревизије нису достављени извештаји о извршеном послу.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је плаћање у најмањем износу од 1.077 хиљада динара, по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, извршила без достављених извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(8) Градска управа за имовину и одрживи развој.



Кonto 423599 – Остале стручне услуге. На овом конту приказано је извршење од 7.770 хиљада динара од чега се 7.339 хиљаде динара.

Уговори о ПП пословима. У току 2023. године Градска управа за имовину и одрживи развој са најмање 11 лица закључила је уговоре обављању привремених и повремених послова, са описом послова: обилазак објекта и службених просторија Града ради утврђивања и евидентирања кварова на уређајима, пратећој опреми и намештају, прикупљања података ради утврђивања и евидентирања утрошка средстава потребних за несметано обављање послова планирања материјала за послуживање; увођење фармске евиденције, ажурирања базе пољопривредних произвођача из области сточарства, провере коришћења субвенција, помоћ произвођачима да лакше користе средства Републике за развој пољопривреде; едукације пољопривредних произвођача са циљем увођења нових технологија, прикупљање и обрада података о спроведеним и реализованим поступцима јавних набавки и из области текућих поправки и одржавања органа и служби града, ради утврђивања њиховог стања и планирања будућих потреба за одржавања и израде потребних извештаја; контроле наплате комуналних трошкова за утрошену електричну енергију, обављање по потреби административно-техничких послова вођења евиденција које обухватају: разврставање и одлагање извода о уплатним рачунима, вођење евиденције извршених уплата и исплата, ажурирање и архивирање предмета; прикупљање и обрада података у вези судских пресуда за фактичко заузеће грађевинског земљишта ради изградње јавних саобраћајница; поступање по захтевима РГЗ-а и припреме извештаја за потребе; прикупљање података о стању пословног простора Града Ниша; прикупљање података о стању чинилаца животне средине и њихове анализе ради извештавања о резултатима мониторинга; прикупљање, обрада и анализа података из области туризма; прикупљање, ажурирање и евидентирања података угоститељских објеката за смештај у складу са Законом о угоститељству.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- су извршени расходи у износу од 7.339 хиљада динара за накнаде по закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова, а да при том лица којима је извршена исплата накнаде по закљученим уговорима нису сачињавала извештаје о извршеном послу за које им је обавеза прописана Уговором, нити постоји доказ о томе да је одговорно лице потврдило да су послови извршени, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Закључени су уговори са најмање 11 физичких лица о обављању привремених и повремених послова за којима по својој природи постоји континуирана потреба током целе године, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;

(9) Канцеларија за локални економски развој.

Кonto 423599- Остале стручне услуге. На овом конту је приказано извршење од 117.343 хиљада динара. Донет је Пројекат јавно-приватног партнерства за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења на територији града Ниша у коме је дефинисано да би се реализацијом пројекта ЈПП извршила замена и имплементација укупно 23.566 светиљки на систему јавног осветљења у Граду Нишу од укупно 23.866 светиљки које чине целокупан систем јавног осветљења. Према пројекту укупна вредност уградње и набавке светиљки износи 885.780 хиљада динара (7.506.610 EUR). Према пројекту, предвиђена је уштеда у трошковима електричне енергије од 73,3% односно 757.459 ЕУР годишње.

Градоначелник Града Ниша је закључио Уговор о јавно- приватном партнерству за вршење услуга замене, реконструкције и одржавања дела система јавног осветљења на територији Града Ниша са групом понуђача: „Emporio team“ д.о.о. Београд, „Resalta“ д.о.о.



Београд и „Elgra Vision“ д.о.о. Уриновци, број 1497/2021-01 од 8.6.2021. године. Уговор има три главна периода: припремни период, период имплементације и период гарантовања. Припремни период је период у коме се обављају активности планирања и пројектовања које се тичу припремних активности. Овај период траје од дана када почиње уговорни период и завршава се када почне период имплементације. Период имплементације је период у којем се обављају различите активности на спровођењу МУЕ које представљају активности имплементације и траје дана када уговорне стране потврде активности у припремном периоду, а завршава се када уговорне стране потврде дневник активности у периоду имплементације. Период гарантовања је период коришћења потенцијала уштеде енергије уговорног објекта у току којег се остварује уштеда енергије, то јест финансијска уштеда на основу спроведених МУЕ. Почиње од дана када уговорне стране потврде активности у периоду имплементације и траје до краја уговорног периода. У сваком случају период гарантовања неће почети касније од истека девет месеци након потписивања уговора. Период гарантовања ће трајати петнаест година у којима наручилац плаћа пуну накнаду за примену МУЕ (основну накнаду и накнаду за оперативно и превентивно одржавање).

Извршилац се обавезује да обезбеди средства за финансирање расхода Пројекта замене, реконструкције и одржавања дела система јавног осветљења на територији Града Ниша (из сопственог капитала и кредита и другог извора финансирања).

Извршилац је обавезан да одмах након закључења уговора, а најкасније 30 дана од дана закључења уговора, образује Друштво за посебне намене. Ово привредно друштво је искључиво за потребе реализације овог пројекта- јавно приватног партнерства.

У тачки 9.5 Уговора је прописана гарантована уштеда- Извршилац гарантује да ће примена МУЕ од почетка до краја периода гарантовања смањити оперативне трошкове уговорног објекта најмање у висини гарантоване уштеде која износи 15.410 хиљада евра без ПДВ- а. Гарантована уштеда за обрачунски период за свих 15 година износи 1.028 хиљада евра без ПДВ-а. Од почетка периода гарантовања, за свих 15 година гарантовања Извршиоцу припада накнада (урачуната основна накнада и накнада за превентивно и оперативно одржавање). За сваки обрачунски период се врши плаћање накнаде у висини једне дванаестине годишње накнаде, што на месечном нивоу износи 79 хиљада евра без ПДВ- а искључујући било какво друго потраживање.

Потписан је Анекс број 1 уговора о јавно-приватном партнерству за вршење услуга замене, реконструкције и одржавања дела система јавног осветљења на територији града Ниша, број 2456/2012-01 од 14.7.2022. године. Предмет је додавање на страну извршиоца, као приватног партнера, новоосновано друштво посебне намене Lighting Naisus д.о.о. Београд искључиво за потребе реализације уговора, које има сва права и обавезе које припадају извршиоцу и продужава се рок периода имплементације (период гарантовања започиње 31.8.2022. године, односно на дан када се завршава период имплементације). Дана 17.6.2021. године Донета је одлука о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Lighting Naisus д.о.о. Београд ради -потреба закључивања јавног уговора, односно реализације пројекта јавно-приватног од партнерства са јавним партнером Градом Ниш по набавци 404-2/28У-2020-28 од 19.6.2021. године.

Према записнику о прегледу од 30.12.2022. године укупно је уграђено 23.321 светиљка и остало је да се угради још 245 светиљке које су неуграђене због рекламација код добављача. Надзорни орган није потписано записник.

У 2023. години је добављачу Lighting Naisus д.о.о. Београд по основу гарантоване уштеде и одржавања система јавне расвете града Ниша плаћено 110.642 хиљаде динара.

Предмет ревизије није била провера утврђивања вредности опреме у пројекту и у поступку закључивања уговора о ЈПШ.

Утврђена неправилност:



- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан износ за 885.780 хиљада динара за износ замене, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима и подцењивања имовине.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, нарочито по вредности набављене опреме система јавног осветљења по ЈПП у складу са Правилником.

Уговори о ПП пословима. У 2023. години је по основу седам закључених уговора о обављању повремених и привремених послова извршено плаћање у износу од 1.855 хиљада динара. У току вршења ревизије, за наведене уговоре, нису достављени извештаји о извршеном послу.

Канцеларија за локални економски развој је извршила плаћање у најмањем износу од 1.855 хиљада динара, по основу уговора о привременим и повременим пословима, без достављених извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(10) ГУ за грађевинарство.

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту приказано је извршење у износу 1.365 хиљада динара и то на име исплаћене накнаде за чланове Комисије за планове. Према достављеним подацима, за најмање два лица која су ангажована из реда запослених у органима Града Ниша извршена је исплата накнаде за рад у укупном бруто износу 412 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Градска управа за грађевинарство је расходе у износу од 412 хиљада динара на име накнаде за рад два члана Комисије за планове ангажованих из реда запослених у органима Града, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(11) Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш.

Конто 423221 – Услуге одржавања рачунара. На овом конту приказано је извршење од 492 хиљаде динара и у целости се односи на извршено плаћање по рачунима ITN Services д.о.о. Ниш по закљученом уговору број 7410 од 7.11.2022. године, за услуге



одржавања рачунара, мреже и софтвера (телефонска подршка, отклањање кварова на опреми, превентивно одржавање опреме, вршење интервенција) на месечном нивоу и то у месечним износима од по 41 хиљаду динара. Фактурисање је извршено у паушалном износу, без јединичних цена, само са количином 1, а у прилогу рачуна нису достављене спецификације извршених услуга и без потврде одговорног лица да су услуге извршене.

Конто 423291 – Остале компјутерске услуге. На овом конту приказано је извршење у износу 516 хиљада динара и односи се на плаћања извршена према рачунима три добављача („City marketing centar“, Logik poslovna rešenja и ЗУП Београд) за услуге одржавања различитих софтвера за потребе пословања Предшколске установе. Плаћање је извршено у паушалном месечном износу, без јединичних цена, само са количином 1, а у прилогу рачуна нису достављене спецификације извршених услуга и без потврде одговорног лица да су услуге изведене.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима за услуге одржавања рачунара и одржавања софтвера у укупном износу од најмање 1.008 хиљада динара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(12) Установа за физичку културу СЦ „Чаир“. Приказано је извршење у износу 10.483 хиљаде динара.

Конто 423711 – Репрезентација. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 919 хиљада динара. Извршење свих расхода за трошкове репрезентације финансирано је из извора 04. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су закључени уговори са ТР „Кум“ д. о. о. Ниш за набавку напитака и пића који се користе за потребе СЦ „Чаир“ и са УР „Сале Амфора“ Ниш чије се услуге, према достављеној писаној информацији, користе за потребе директора и менаџмента (репрезентација за госте, славе, састанци, итд.). На достављеном узоркованом рачуну УР „Сале Амфора“ није наведено ко је у конкретном случају користио услуге, а у 2023. години за предметне услуге су извршени расходи у износу од 348 хиљада динара. Према достављеној писаној информацији, СЦ „Чаир“ не поседује акт којим је прописан начин трошења средстава за ову врсту расхода.

Конто 423911 – Остале опште услуге. На овом конту приказано је извршење од 324 хиљаде динара из извора 01 и 3.263 хиљаде динара из извора 04.

Увидом у узорковану документацију извршени су расходи у износу од најмање 1.131 хиљаде динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са једним лицем за вршење електричарских радова, за услуге прања, израду предлога мапе пословних процеса 2. фаза и израду пројекта за дечију играоницу, по испостављеним фактурама добављача и закљученим уговорима. Са „Proinstall playground“ Јагодина закључен је уговор бр. 01-1232/1 од 7.9.2023. године у износу од 597 хиљаде динара са ПДВ-ом за израду пројекта за дечију играоницу на основу кога је и испостављена фактура број R-23-005-3 од 18.9.2023. године.

СЦ „Чаир“ није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- За извршене расходе према рачуну УР „Сале Амфора“ није наведено ко је у конкретном случају користио предметне услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- СЦ „Чаир“ није донео акт којим би прописао начин, поступак и правила за које намене и на који начин ће се извршавати расходи за потребе репрезентације;

**Откривене неправилности:**

- СЦ „Чаир“ је извршене расходе у износу од најмање 348 хиљаде динара према испостављеним рачунима УР „Сале Амфора“ за набавку угоститељских услуга погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- СЦ „Чаир“ је извршене расходе у износу од 597 хиљаде динара по испостављеном рачуну „Proinstall playground“ Јагодина за израду пројекта за дечију играоницу погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 597 хиљаде динара за израду пројекта за дечију играоницу, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима СЦ „Чаир“ да: (1) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником и (2) имовину евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником.

2.3.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 34: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	1.750	1.750	1.388	0	0	0
2	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	1.219.071	1.219.071	1.008.718	932.482	76	92
2	Канцеларија за локални економски развој	10.019	10.019	9.672	26.755	267	277
4	ГУ за имовину и одрживи развој	43.095	43.095	34.113	70.827	164	208
5	ГУ за друштвене делатности	20.802	20.802	16.398	10.826	52	66
6	ЈПУ "Пчелица"	20.850	20.850	9.237	8.524	41	92
7	СЦ "Чаир"	33.970	33.970	25.863	607	2	2
УКУПНО организационе јединице		1.349.557	1.349.557	1.105.389	1.050.021	78	95
УКУПНО - група 424000		1.498.838	1.498.838	1.225.410	1.170.042	78	95

(1) Градска управа за финансије. Приказано је извршење у износу 1.388 хиљада динара.

Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. Извршено је плаћање у износу 1.388 хиљада динара ЈКП „Обједињена наплата“ по испостављеним рачунима без јасно неведених услуга које су пружене (Шире описано у тачки 2.3.1.1. Приходи).

Градска управа за финансије није успоставила поуздан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање ЈКП „Обједињена наплата“ у износу 1.388 хиљада динара по рачунима којима је фактурисана обрачуната наплата од накнаде



са количином 1 без достављања пратеће документације, па се не може утврдити које су тачно услуге наплаћене што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривена неправилност:

- Градска управа за финансије је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за вођење евиденције базе корисника, издавања рачуна и аналитичких евиденција у износу од најмање 1.388 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) **Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове.** Приказано је извршење у износу 1.008.718 хиљада динара и то на конту 424911 - Остале специјализоване услуге.

1. *ЈКП „Медиана“ Ниш.* На основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза бр. 604/2016-01 од 7.3.2016. године закљученог између Града Ниша (представник Градоначелник) и ЈКП „Медиана“ Ниш и припадајућег Анекса VI споразума о регулисању међусобних права и обавеза бр. 4261/2022-01 од 19.12.2022. године у 2023. години извршени су расходи у износу од 50.000 хиљада динара на име дуговања за део пружених услуга одржавања јавне хигијене и рада зимске службе на територији Града Ниша по испостављеном захтеву ЈКП „Медиана“. У питању су дуговања за део привремене ситуације за новембар 2015. године и децембар 2015. године у укупном износу 347.423 хиљаде динара.

2. *Транскоп.* Градска управа за грађевинарство је са „Транскоп – Р“ закључила Уговор о извођењу радова у вредности од 12.813 хиљаде динара за извођење радова по решењима Градске управе за грађевинарство. Уговором о уступању уговора између Градске управе за грађевинарство и Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове уступљен је уговор закључен са „Транскоп – Р“ д. о. о. Сврљиг. На основу узорковане документације утврдили смо да су извршени расходи у износу од најмање 711 хиљада динара по испостављеним фактурама извођача за изведене радове на уклањању локала бр. 77 на пијаци Бошка Бухе и радова за вршење радова на затварању спољних отвора на призељу стамбене зграде у ул. Расадику 10.

Према достављеним подацима у поступку ревизије, до тренутка уступања предметног уговора извршени су расходи у износу од 3.785 хиљада динара од стране Градске управе за грађевинарство, а након закљученог Анекса уговора бр. 2397-7/2023-09 од 11.12.2023. године између Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове и „Транскоп“ д. о. о. Сврљиг због повећања уговорене вредности. Од стране Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове су извршени расходи у износу од 10.485 хиљада динара.

3. *Дератизација.* Закључен је уговор о пружању услуга системске дератизације на територији града Ниша број 23-43/2023-09 од 5. јула 2023. године са „Санит М&М“ доо Ниш (заједничка понуда са „Екос ДДЦ“ доо Сурчин и „Еко-сан плус“ доо Земун) по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у износу 8.950 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну број 527-08/23 од 29.8.2023. године. Извршилац услуге је испоставио



извештај о спроведеној системској дератизацији који је потписан и од стране надзора-Института за јавно здравље.

4. *Надзор над извршењем услуга дератизације.* Извршено је плаћање по рачунима и уговору број 23-57/2023-09 од 31.7.2023. године за услуге контроле и надзора над спровођењем системске дератизације са Институтом за јавно здравље у износу 900 хиљада динара.

5. *Одржавање гробља.* Градоначелник је закључио уговор о обављању комуналне делатности управљања гробљима број 262/2023-01 од 27.1.2023. године са ЈКП „Горица“ Ниш у износу 19.980 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге одржавања јавних зелених површина на гробљима у употреби. По овом уговору у току 2023. године у износу 19.276 хиљада динара. Према датој изјави од стране ЈКП „Горица“ Ниш физичким лицима се фактурише накнада за име одржавања приступних стаза, стаза унутар самих парцела, одржавање расвете, сакупљање и изношење смећа, и не фактуришу се исте услуге као и Граду.

✓ *Унапређење саобраћајне инфраструктуре (Програм безбедности саобраћаја на путевима)*

6. *„Фемил“ д. о. о. Обреж.* По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закљученом Оквирном споразуму закључени су Уговор бр. 2-60-16/2023-09 од 2.6.2023. године и Уговор бр. бр. 2-60-17/2023-09 од 6.6.2023. године између Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове и „Фемил“ д. о. о. Обреж за унапређење безбедности саобраћајне инфраструктуре са становишта пешака (купопродаја заштитних ограда са испоруком и уградњом). О извршеној уградњи сачињени су грађевински дневници и записници о уградњи добара. Грађевински дневници не садрже све потребне елементе, и то: лист из грађевинског дневника од 20.6.2023. године не садржи податке о извођачу радова, инвеститору и потпис лица које је водило дневник. Такође, лист из грађевинског дневника од 27.6.2023. године не садржи потпис лица које је водило дневник. Записници и грађевински дневници садрже податке о томе у којој количини и на којим локацијама су уграђене заштитне ограде пешака.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су извршени расходи у износу од најмање 26.957 хиљада динара за набављене ограде. Достављени рачуни не садрже у ком износу су фактурисане услуге уградње будући да је и уградња набављених ограда предвиђена уговорима.

7. Пројектна документација са радовима на умрежавање светлосне сигнализације: Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор број 2955/5/2022-09 од 22.11.2022. године са добављачем „Селма“ д. о. о. Суботица за услуге – координација умрежавања светлосне сигнализације где образац структуре цене не садржи појединачне ставке-опис са јединичним ценама и количинама већ је само дата понуда у паушалном износу 3.570 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.284 хиљада динара са ПДВ-ом. Из описа задатка утврђено је да је извођач дужан да изради саобраћајни пројекат и изведе радове на репрограмирању семафорских управљачких уређаја и успостављању линијске синхронизације рада семафорских уређаја на раскрсницама. На 10 раскрсница – улица задатак понуђача је да изврши бројање саобраћаја на свим предметним раскрсницама те да на основу добијених података изврши анализу и изради саобраћајни пројекат којим ће бити побољшан рад семафора на раскрсници.

Извршилац услуге је испоручио уговорену пројектну документацију. На основу извештаја о извршеном послу утврдили смо да су ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, ЈКП „Паркинг Сервис“ и „Селма“ д.о.о. су поступили по урађеном пројекту, односно реализовали пројекат.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:



- Спровела поступак јавне набавке где образац структуре цене не садржи појединачне ставке – опис са јединичним ценама и количинама већ је само дата понуда у паушалном износу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходе у износу од најмање 26.957 хиљада динара извршила по испостављеним рачунима „Фемил“ д. о. о. Обреж за набавку, монтажу и уградњу заштитних ограда, при чему се из достављених рачуна не може утврдити колико износе трошкови набавке, а колико и услуге уградње заштитних ограда које су биле предвиђене уговором, грађевински дневници не садрже све потребне елементе, и то: лист из грађевинског дневника од 20.6.2023. године не садржи податке о извођачу радова, инвеститору и потпис лица које је водило дневник, лист из грађевинског дневника од 27.6.2023. године не садржи потпис лица које је водило дневник, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Новчане казне и пенали због неблагоременог завршетка радова, наплаћени су умањењем износа на који је добављач испоставио ситуацију, уместо да буду наплаћене посебно од добављача, независно од износа на који су испостављене ситуације, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 49 Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за изведене радове на уклањању локала и за вршење радова на затварању спољних отвора на приземљу зграде у износу од најмање 10.485 хиљаде динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку, монтажу и уградњу заштитних ограда у износу од најмање 26.957 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге надзора на извршењем услуга дератизације у износу од најмање 900 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за комуналне делатности је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге израде пројектне документације у укупном износу од најмање 3.976 хиљада динара на субаналитичком конту 424911- Остале специјализоване услуге, уместо на терет конта 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања Градска управа за комуналне делатности, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.976 хиљада динара за услуге израде пројектне документације по рачунима добављача „Селма“ д.о.о., а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да (1) расходе за изведене раде на уклањању локала и за вршење радова на затварању спољних отвора на приземљу зграде планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и (2) расходе за набавку и уградњу заштитних ограда планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником

8. *Рад дежурне службе.* Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је 27.1.2023. године закључила Уговор број 263/2023-01 са добављачем ЈКП „Горица“ о обављању комуналне делатности превоза посмртних остатака у саобраћајним несрећама и другим незгодама- рад дежурне службе са ЈКП „Горица“. Вредност уговора је 36.502 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2023. години је рачунима добављача на којима је наведена спецификације и по овом уговору за рад дежурне службе плаћено 30.401 хиљада динара.

9. *Одржавање јавних зелених површина на територији града Ниша и уређење старог гробља.* Закључен је уговор са ЈКП „Медиана“ о обављању комуналне делатности и одржавања јавних зелених површина број 267/2023-01 од 27.1.2023. године на основу Одлуке о одржавању зелених површина ("Службени лист града Ниша" 89/2002 (званични пречишћен текст), 38/2010, 18/2017 и 115/2022- други пропис). Предмет уговора је одржавање јавних зелених површина на територији града Ниша и уређење старог гробља на територији града Ниша. Вредност уговора је 234.295 хиљада динара са ПДВ- ом. Анексом уговора је повећана уговорена вредност на 252.295 хиљада динара. Плаћање је вршено по рачунима. Достављени су дневни извештаји о извршеном послу са фотографијама, месечне спецификације уз приложене рачуне. У 2023. години је по овом основу извршено плаћање у износу од 237.165 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Градска управа за комуналне делатности је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге одржавања зелених површина у укупном износу од најмање 237.165 хиљада динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

10. *Зоохигијена.* Закључен је Уговор о обављању комуналне делатности зоохигијене број 265/2023-01 од 27.1.2023. године са ЈКП „Медиана“ Ниш за обављање комуналне делатности зоохигијене за 2023. годину а на основу Одлуке о обављању комуналне делатности зоохигијене на територији града Ниша (Службени лист Града Ниша бр. 10/2015 и 18/2017). Уговорена вредност је 22.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Потписана су три анекса овог уговора којим се мењала уговорена вредност. Анексом III одређена је вредност уговора од 23.200 хиљада динара са ПДВ- ом. Чланом 7 Уговора је одређено да



се извршилац обавезује да води посебну дневну евиденцију о ухваћеним псима и мачкама, њиховом броју и смештају, њиховом збрињавању и броју паса и мачака лишеног живота и да сачињава дневне извештаје о обављеним пословима- пруженим услугама, као и да исте предаје Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове- стручном лицу овлашћеном за вршење контроле, сваког дана до 12,00 сати за претходни дан. Увидом у узорковану документацију – фактура број PRO2302748 од 27.3.2023. године утврдили смо да је у достављеној месечној спецификацији уз фактуру наведене ставке – (1) ангажовање екипе на хватању паса исказане у часовима рада, (2) рад радника на чишћењу прихватилишта и исхрани паса исказане у часовима рада, (3) храна која је исказана у килограмима, као и да је достављен рачун Ветеринарске станице „Магна“ према ЈКП „Медиана“ Ниш за остале наведене услуге у спецификацији. У току вршења ревизије нису достављени докази о броју и смештају ухваћених паса и мачака. По овом Уговору је у 2023. години извршено плаћање у износу од 18.637 хиљада динара.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање без наведене спецификације о броју и смештају ухваћених паса и мачака, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7 закљученог Уговора.

Откривене неправилности:

- Градска управа за комуналне делатности је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге зоохигијене у укупном износу од најмање 18.637 хиљада динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру 424110 – Услуге заштите животиња и биља, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

11. *Послови које обавља ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“.* Градоначелник града Ниша закључио је уговор број 206/2023-01 од 23.1.2023. године са ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ за обављање стручних послова: (1) стручни надзор над изградњом и одржавањем објеката из програма уређивања грађевинског земљишта и одржавања комуналне инфраструктуре и над изградњом осталих објеката и пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ниша; (2) услугу управљања заштићеним подручјима; (3) услугу управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима у складу са одредбама Закона о путевима, при том ни једном одредбом уговора није предвиђено да ће се плаћање вршити на терет Градске управе за комуналне и инспекцијске послове.

Чланом 4 предметног уговора предвиђено је да ће ЈП Дирекција послове обављати својим техничким и кадровским капацитетима. Уговор је закључен у износу 88.000 хиљада динара (у који је укључен износ накнаде за услугу стручног надзора за комплекс Аква парка у износу 12.000 хиљада динара са ПДВ-ом).

Према достављеној документацији у спецификацији приложеној уз рачун, наведене услуге су фактурисане према врсти услуге која је пружена и према броју укупних радних сати у месецу (фактурисане су као зараде радника), а не према стварном броју сати пружене услуге или у случају вршења надзора у процентуалној вредности уговорених, односно изведених радова. У прилогу рачуна достављен је Извештај о обављеном послу



у току месеца којим су наведени сви радови над којима ЈП Дирекција врши надзор. Наведени извештај у делу који се односи на извршени надзор на изградњи и капиталном улагању и управљање заштићеним подручјима, оверава лице из Канцеларије за локални економски развој, док за део који се односи на контролу извршене услуге за послове управљања општинским путевима нема потврде одговорног лица да су послови заиста извршени.

Осим наведеног ЈП Дирекција је фактурисала и надзор за изградњу Аква парка, за који је по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор о пружању услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи спортско-рекреативног комплекса – Аква парк у Нишу са „АДС Енерго концепт“ д.о.о. Нови Сад број 03-4451-1/2022 од 30.8.2022. године у вредности 5.667 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.801 хиљаду динара са ПДВ-ом. Рачуном 258-03/23 од 31.3.2023. године фактурисана је услуга наведеног надзора у износу 1.639 хиљада динара.

Према достављеним прегледу по захтеву ДРИ, по овом уговору укупно су извршени расходи у износу 75.219 хиљада динара и то на име: (1) стручног надзора над изградњом, реконструкцијом и одржавањем објеката из програма уређивања грађевинског земљишта и одржавања комуналне инфраструктуре и над изградњом осталих објеката и пројеката који се финансирају или суфинансирају из буџета града Ниша у износу 15.893 хиљаде динара, (2) услуга стручног надзора над обављањем комуналних делатности у износу 888 хиљада динара; (3) услуга управљања општинским путевима, улицама, некатегорисаним путевима који нису део државног пута I и II реда у износу 41.880 хиљада динара, (4) управљања заштићеним подручјима (Церјанска пећина и Лалиначка слатина) у износу 6.060 хиљада динара; (5) осталих услуга у износу 4.574 хиљаде динара и (6) надзора за изградњу Аква парка у износу 5.924 хиљаде динара.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што је:

- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове извршила плаћање по рачунима ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ којима је фактурисана зарада запослених (176 сати месечно), а не према стварном броју сати пружене услуге или у процентуалној вредности изведених радова када се ради о надзору, а при том је извештај о извршеном делу послова оверавало лице другог ДКБС, док за део извршених услуга нема потврде одговорног лица да су послови заиста извршени, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Послове стручног надзора за изградњу Аква парка, ЈП Дирекција за изградњу није вршила самостално како је предвиђено чланом 4 Уговора, већ је извршила префактурисавање услуге стручног надзора са „АДС Енерго концепт“ д.о.о. Нови Сад, што није у складу са чланом 4 Уговора број 206/2023-01 од 23.1.2023. године са ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“;

Откривене неправилности:

- У току 2023. године на конту 424911 – Остале специјализоване услуге са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове извршавани су расходи у укупном износу од 69.757 хиљада динара за услуге (1) стручног надзора над изградњом и капиталним одржавањем објеката (путева, улица, комуналне инфраструктуре, Аквапарка и осталих објеката), (2) управљање заштићеним подручјима и (3) управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, односно расходи су погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу ове Управе уместо на разделу Канцеларије за локални економски развој, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29 Закона о буџетском систему;



-Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга стручног надзора над извођењем радова на конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 15.893 хиљаде динара уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти за услуге надзора на изградњи и капиталном одржавању објеката, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

-У билансу стања Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 15.893 хиљаде динара за набавку услуга стручног надзора над извођењем радова, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга стручног надзора над обављањем комуналним делатностима на конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 888 хиљада динара уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака који нису у складу са организационом класификацијом и на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и мање исказане имовине у билансу стања.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе и издатке планирају у складу са организационом класификацијом и преиспитају да ли постоје и други расходи који треба да спадају на терет другог ДКБС и (2) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником.

Средства коришћена по Програму безбедности саобраћаја на путевима за едукативне кампање

1) *Едукативне активности безбедности саобраћаја старих лица и пешака.* Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове по спроведеном поступку јавне набавке закључила је уговор о пружању услуга организације едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица (старијих од 65 година) и пешака број 2-46-9/2023-9 од 11.4.2023. године са „Smart match Solutions“ Београд. У поступку јавне набавке приспела је само једна понуда. Уговор је закључен у вредности 6.877 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.253 хиљаде динара са ПДВ-ом. Према спецификацији са обрасцем структуре понуђене цене набављено је 150 термоса, 200 обележивача за књиге, 150 платнених торби, 100 кабаница за стара лица, 300 мајица са рефлектујућим елементима, 300 хемијских оловака, 200 подметача за чаше, 50 нотеса, 50 Флеш лајт лед трака, 100 ретрорефлектујућих прслука за одрасле, 100 батеријских лампи, 100 пластичних рефлектујућих кутија за лекове. Такође, под једном ставком предвиђена је „Организација едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака“ (која је према понуди изражена паушално са количином 1 и у цени од 6.120 хиљада динара без ПДВ-а).

Пројектни задатак је утврђен Закључком Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша (чији је председник Градоначелник) и обухвата: Избор одговарајућих циљних група, Креирање креативног решења маркетиншке кампање, Спровођење кампање, Оглашавање



путем традиционалних медија, Теренске активности, Реализацију активности на друштвеним мрежама, фотографисање и фото продукција, Одабир и ангажовање промо тима за кампању унапређења безбедности саобраћаја и припрема, дизајн и израда промотивно едукативних материјала кампање, при том је дата и техничка спецификација материјала и процењена вредност укупног пројекта од 8.270 хиљада динара.

Спецификација и Пројектни задатак који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша нису потписани од стране лица које је исти припремило, односно од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је исту израдио. Чак је у току ревизије достављен пројектни задатак потписан и оверен од стране „Smart match Solutions“ Београд.

Извршилац услуге је доставио Завршни извештај у коме су описане активности на реализацији пројекта, и у прилогу достављене фотографије са реализације активности које су спроведене по свим предвиђеним активностима. У самом извештају није наведено у којим медијима, колико пута, у ком периоду је извршена промоција и Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја. У извештају се наводи теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина.

Теренске активности (подела промотивног материјала) су спроведене у периоду од 4. до 9. маја 2023. године на локацијама, у којима су према извештају извршиоца било ангажовано три промотера:

Табела број 35: Преглед локација на којима су спроведене активности доделе промотивног материјала

4. мај	Зелена пијаца код Тврђаве	11:00 – 13:00
5. мај	Пијаца Бошко Буха код парка Светог Саве,	8:30 – 10:30
6. мај	Зелена пијаца Палилула	9:00 – 11:00
7. мај	Парк Чаир	10:00 – 12:00
8. мај	Стоп шоп кванташ	11:00 - 13:00
9. мај	Дурлан пијаца	9:00 - 12:00

Добављач је 19.5.2023. године испоставио фактуру број 113-05-2023-2 према којој је услуга фактурисана у вредности 8.253 хиљаде динара без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени.

2) *Едукативне активности безбедности саобраћаја за младе.* Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове по спроведеном поступку јавне набавке закључила је уговор о пружању услуга организације едукативне кампање за унапређење на тему безбедност саобраћаја младих учесника у саобраћају број 2-49-8/2023-09 од 12.4.2023. године са „Smart match Solutions“ Београд. У поступку јавне набавке приспела је само једна понуда. Уговор је закључен у вредности 7.404 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.884 хиљаде динара са ПДВ-ом. Према спецификацији са обрасцем структуре понуђене цене набављено је 500 привезака у облику, 200 мајица са поруком кампање, 200 термоса, 50 флеш лајт траке, 200 металних оловака, 100 ретрорефлектујућих прслука за одрасле, 200 ранчева- врећица са рефлектујућим елементима, 500 силиконских наруквица, 300 ретрорефлектујућих бецева, 100 брендираних шоља, 200 вентилатора за мобилни телефон, 200 подметача за чаше, 300 3Д еко магнета. Саставни део спецификације је и ставка: „Организација кампање безбедности младих учесника у саобраћају“ (која је према понуди изражена паушално са количином 1 и у цени од 4.982 хиљаде динара без ПДВ-а).

Пројектни задатак за организацију кампање унапређења безбедности младих учесника у саобраћају је утврђен Закључком Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша број 2-



49-1/2023-09 од 1.3.2023. године и обухвата: Избор одговарајућих циљних група, Креирање креативног решења маркетиншке кампање, Спровођење кампање, Оглашавање путем традиционалних медија, Теренске активности, Реализацију активности на друштвеним мрежама, фотографисање и фото продукција, Одабир и ангажовање промо тима за кампању унапређења безбедности саобраћаја и припрема, дизајн и израда промотивно едукативних материјала кампање. При том је дата и техничка спецификација материјала и процењена вредност укупног пројекта од 8.900 хиљада динара.

Спецификација и Пројектни задатак који је потребно извршити који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша нису потписани од стране лица које је исти припремило, односно од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је исту израдио.

Извршилац услуге је доставио Завршни извештај у коме су описане активности на реализацији пројекта, и у прилогу достављене фотографије са реализације активности које су спроведене по свим предвиђеним активностима. У самом извештају није наведено у којим медијима, колико пута, у ком периоду је извршена промоција и Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја.

Теренске активности (подела промотивног материјала) су спроведене у периоду од 3. до 8. маја 2023. године на локацијама

Табела број 36: Преглед локација на којима су спроведене активности доделе промотивног материјала

3. мај	Центар, улаз у обреновићеву	13:00 – 16:00
4. мај	Улица Александра Медведева	8:30 - 10:30
5. мај	Трг Александра ујединитеља	14:00 - 16:00
6. мај	Обреновићева код Калче	14:30 – 16:30
7. мај	Парк Чаир	16:00 - 18:00
8. мај	Гимназија и филозофски факултет	8:30 - 10:30

Према Извештају извршиоца услуге организоване су активности на територији Града Ниша које су подразумевале активно учествовање представника циљне групе у комуникацији са промотерима, како би се представили проблеми у понашању учесника у саобраћају и представили предлози за повећање безбедности. На активностима су ангажована три промотера и један промо лидер. У извештају се наводи теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама, а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина.

Добављач је 19.5.2023. године испоставио фактуру број 112-05-2023-2 према којој је услуга фактурисана у вредности 8.884 хиљада динара, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. На рашчишћавајућем састанку достављен су извештаји извршиоца услуге за обе набавке који су потписани и заведени у Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што је:

- За обе кампање одређени су исти критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета, који нису јасно и прецизно одређени, односно исти нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, и то: (1) затражено је да је понуђач организовао најмање два конгреса, семинара, конференција или научна скупа из области безбедности у саобраћају, иако је предмет конкретне набавке вођење кампање и набавка и поделе промотивног материјала учесницима (обухвата израду



материјала и конкретан рад на терену, а не научне скупове), притом није одређено у ком периоду је понуђач требао да организује наведене скупове да би испунио овај услов; (2) затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца, а дате су стручне квалификације за четири, из чега проистиче да пети извршилац није неопходан за извршење предмета набавке и (3) затражено је да понуђач има на располагању ВР наочаре са апликацијом/а за обуку безбедности у саобраћају, без одређивања тачног броја истих, потребних за извршење предмета набавке, што све није у складу са чланом 7, 93, 114 и 117 Закона о јавним набавкама;

- У обрасцу структуре цена за обе кампање предвиђена је цена за организацију кампање за предметну набавку али у паушалном износу са количином 1, без јасног одређивања јединичних цена за сваку услугу која ће у оквиру кампање бити пружена, што је било могуће имајући у виду сачињен пројектни задатак, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;

- Плаћање услуге организације едукативних кампања на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака и безбедност саобраћаја за младе, је извршено по рачунима „Smart match Solutions“ Београд у паушалном износу од 17.137 хиљада динара, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. При том се не може утврдити које су све услуге извршене под ставком „организација кампање“ из спецификације која је била саставни део уговора и која је наведена у паушалном износу од укупно 11.102 хиљаде динара за обе кампање. Поред свега наведеног и завршни извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе, наводи се теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина. Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Спецификација и Пројектни задатак који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша, за едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака и безбедност саобраћаја за младе садрже ставку „организација кампање“ која је исказана у укупном паушалном износу од 11.102 хиљаде динара, без ближег описа услуга који ће се извршити. Исти нису потписани од стране лица које је документ припремило нити од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је Спецификацију и Пројектни задатак израдио, наручилац или извођач.

Предузета мера у поступку ревизије: Градска управа за комуналне селатности и инспекцијске послове доставила је извештаје извршиоца услуга „Smart match solutions“ доо Београд од 14.6.2024. године који су потписани од стране извршиоца услуге и заведени у градској управи (Доказ: извештаји и спецификација услуга).

Откривене неправилности:

- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга организације едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака на конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 17.137 хиљада динара уместо на групи 423900 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(3) Градска управа за друштвене делатности. Приказано је извршење у износу 16.565 хиљада динара.

Кonto 424311 – Здравствена заштита по уговору. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 10.748 хиљада динара. Расходи се односе на преносе средстава према Дому здравља Ниш по закљученом уговору за обезбеђење рада мртвозорске службе. Чланом 4 Уговора је предвиђена обавеза исплате зараде и других примања по основу радног односа и исплата средстава за накнаду неопходних материјалних трошкова, од стране Града Ниша. Лицима ангажованим за обављање мртвозорства у 2023. години су исплаћене месечне зараде и трошкови превоза за одлазак на терен.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила расходе у укупном износу од 10.748 хиљада динара према Дому здравља за обављање послова мртвозорске службе у виду исплате плата докторима, уместо да се исплата накнаде за обављање послова мртвозорске службе врши на основу фактурисаних услуга од стране мртвозорника, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству

Кonto 424911 – Остале специјализоване услуге. На овом конту приказано је извршење од 5.817 хиљада динара.

Новчана накнада. На основу Правилника за стипендирање студената Ромске националности на територији града Ниша за школску 2022/2023 годину³⁷ Градско веће је дана 6.4.2023. године донело Одлуку број 431-11/2023-03 о признавању права за пет студената и Одлуку број 431-12/2023-03 којима се признаје право на доделу стипендија за 50 ученика средњих школа ромске националности, по расписаном конкурс, са којима је закључен уговор. Дана 20.6.2023. године извршено је плаћање у износу 625 хиљада динара за студенте, односно 3.563 хиљаде динара (у укупном износу 4.188 хиљада динара).

Студентски културни центар. На основу закљученог уговора о суфинансирању пројекта у култури број 2134/2023-01 од 7.6.2023. године (по спроведеном По решењу Градоначелника број 1576/2023-01 од 3.5.2023. године) Студентском културном центру дана 28.6.2023. године извршен пренос средстава у износу 150 хиљада динара за суфинансирање пројекта „16. Међународни фестивал фолклора“. Корисник је доставио правдање за дозначена средства (изнајмљивање лед екрана).

Пројекат „Ромактед“. По уговору о гранту FIMS PO No: 759106 од 26.1.2023. године предвиђен су средства у укупном износу 14.976 ЕУР-а, за обуку и преквалификацију за услуге пружања помоћи и неге у домаћинствима, за набавку и доделу опреме за економско оснаживање, набавку шпорета и огревног дрвета, столарије за припаднике ромске националне мањине, а у циљу пружања помоћи и унапређења положаја рома на тржишту рада и повећана запошљивост. Градоначелник града Ниша је формирала Радну групу за реализацију активности у оквиру ROMACTED програма решењем 1664/2023-01 од 15.5.2023. године, која је расписала два јавна позива: (1) за подношење пријава за доделу помоћи у виду донације огревног дрвета, шпорета, столарије, опреме за предузетнике, као

³⁷ Број 209-4/1/2023-03 од 23.2.2023. године



и спровођење обуке за геронтодомаћице/ неговатеље и (2) помоћи у виду донације огревног дрвета, шпорета, столарије, апарата за мерење крвног притиска и шећера у крви, опреме за предузетнике, као и спровођење обуке за геронтодомаћице/ неговатеље (корисници су ромске породице са територије пет градских општина). На основу поднетих пријава Радна група је сачинила прелиминарну листу корисника којима ће се доделити поменути материјал, опрема и који ће проћи поменуто обуку, од укупно 57 корисника, а на основу кога је Градоначелник донео решење број 3427/2023-01 од 2.10.2023. године.

На основу укупно шест уговора са „MYZZMAJCOM“ д.о.о. Ниш преузете су обавезе и извршени расходи у износу 1.234 хиљада динара док је по уговору 2723/2023-07 од 23.11.2023. године преузета обавеза у износу 348 хиљада динара са „Академија Oxford-Agent“ из Јагодине за обуку геронтодомаћица.

На наменски подрачун за реализацију пројекта након конверзије средстава са девизног рачуна извршен је пренос у износу 1.402 хиљаде динара дана 25.12.2023. године и у 2023. години утрошено је 1.234 хиљаде динара (почетно стање 490 хиљада динара неутрошено 31.12.2023. године 657 хиљада динара).

Опрема и столарија је према информацији субјекта додељена корисницима, иако току поступка ревизије нису достављени докази да су добра испоручена корисницима, али ни једним актом лица нису задужена опремом, нису обавезани на рок чувања и држања опреме и столарије, нити су достављени докази да је извршена контрола тога да корисници нису отуђили опрему, нити да исту користе.

Откривене неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности је извршила расходе у износу од 4.188 хиљада динара на име стипендија за ученике и студенте и то на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе конта 472700 – Накнаде из буџета за образовање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за друштвене делатности је извршила расходе у износу од 150 хиљада динара на име преноса средстава Студентском културном центру Ниш за суфинансирање пројекта и то на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за друштвене делатности је извршила расходе у износу од 1.234 хиљаде динара на име набавке помоћи у виду донације огревног дрвета, шпорета, столарије, опреме за предузетнике, апарата за мерење крвног притиска и шећера у крви и то на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

4) Управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 34.113 хиљада динара.

Конто 424611 - Услуге очувања животне средине. На овом конту је приказано извршење 27.035 хиљада динара. Градско веће Града Ниша дана 21.2.2023. године донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Ниша за 2023.



годину, са две измене Програма. Сачињен је Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине Града Ниша за 2023. годину.

Надзор над спровођењем дезинсекције. Закључен је Уговор о набавци услуге пружања надзора над спровођењем дезинсекције у складу са Програмом спровођења мера смањења популације штетних инсеката и организама мерама дезинсекције на јавним површинама на територији Града Ниша, са Институтом за јавно здравље Ниш, број 2564-1/22-04 од 25.5.2022. године. Цена услуга је 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по фактури број 01-05/8634-2 од 29.12.2022. године у износу од 300 хиљада динара у количини 1. Достављен је Извештај о надзору над дезинсекцијом Града Ниша у 2022. години број 04-3867 од 23.12.2022. године.

Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Ниша за 2023. годину и његовим изменама су планирана средства за ову намену у износу од 1.800 хиљада динара. У 2023. години је Програм реализован у износу од 1.680 хиљада динара. Закључен је Уговор о набавци услуге надзора над спровођењем дезинсекције, мониторинг комараца и крпеља на територији града Ниша за 2023. годину са Заводом за биоциде и медицинску екологију, Београд број 1746-2/23-04 од 27.4.2023.

Спровођење дезинсекција на територији града Ниша.

Закључен је Уговор бр. 2 (деловодни број 2194/23-04 од 25.4.2023. године) са добављачем „Екос ДДД“ д.о.о. о пружању услуга спровођења мера смањења популације штетних инсеката и организама мерама дезинсекције на јавним површинама на територији Града Ниша. Пружалац услуга, као носилац посла, са извршењем овог Уговора од 35% од вредности Уговора, услуге пружити у групи са: (1) „Јат-привредна авијација“, (2) Висан д.о.о. Београд, (3) Де Мус д.о.о., Београд, (4) Расом 92 д.о.о. Београд и (5) Санит М&М д.о.о. Укупна цена услуга износи 19.950 хиљада динара без ПДВ-а. Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Ниша за 2023. годину и његовим изменама су планирана средства за ову намену у износу од 20.000 хиљада динара. У 2023. години је извршено плаћање у износу од 19.136 хиљада динара. Плаћање по узоркованим фактурама је вршено уз достављене извештаје.

Праћења квалитета површинских вода. Закључен је Уговор о набавци услуге праћења квалитета површинских вода на територији Града Ниша у 2022/2023 години са Институтом за јавно здравље Ниш, број 3522-3/22-04 од 3.8.2022. године. Вредност уговора је 934 хиљаде динара. Плаћање је извршено по фактури број 01-05/4656-1 од 4.7.2023. године у износу од 156 хиљада динара у паушалном износу у количини 1. У току вршења ревизије није достављена спецификација извршених услуга са јединичним ценама.

Праћење алергеног полена на територији града Ниша. Закључен је Уговор о набавци услуге мониторинга концентрације аерополена на територији града Ниша за 24 биљне врсте за 2023. годину са Институтом за јавно здравље Ниш, број 2095-1/23-04 од 27.4.2023. године. Вредност уговора је 200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 240 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по фактури број 01-05/5138-1 од 19.7.2023. године у износу од 106 хиљада динара у паушалном износу, у количини 1. Достављен је месечни извештај за јун без навођења јединичних цена и количина.

Чишћење и санирање јавних површина на територији Града Ниша. Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Ниша за 2023. годину и његовим изменама су планирана средства за ову намену у износу од 3.000 хиљада динара. У 2023. години је Програм реализован у износу од 3.000 хиљаде динара. Закључен је Уговор о набавци услуге чишћења и санирања јавних површина на територији Града Ниша, по Програму чишћења и санирања јавних површина на територији града Ниша, са добављачем ЈКП „Медиана“, Ниш, број 3020-1/23-04 од 9.6.2023. године. Вредност уговора износи 2.727 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ-



ом. Плаћање је извршено у износу од 2.857 хиљада динара по факури број PR2308313 од 7.9.2023. године за чишћење и санацију јавних површина са достављеним извештајем.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање добављачу Институт за јавно здравље Ниш у најмањем износу од 562 хиљаде динара, у паушалном износу у количини 1, без достављене спецификације извршених услуга са јединичним ценама, и то: (1) 300 хиљада динара за надзор за спровођење дезинсекције, (2) 156 хиљада динара за праћење квалитета површинских вода, (3) 106 хиљада динара за мониторинг концентрације аерополена, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Канцеларија за локални економски развој. Приказано је извршење у износу 9.672 хиљаде динара.

Кonto 424611 – Услуге очувања животне средине. На овој економској класификацији, са раздела Канцеларије за локални економски развој, приказано је извршење у укупном износу од 6.875 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију утврдили смо следеће:

Пројекат „Повећање користи за животну средину кроз урбано пошумљавање у Нишу 2“. Град Ниш је са ЈКП „Медиана“ закључио уговор о формирању зелених површина и подизање дрвореда (уклањање самониклог растиња, сакупљање и одвоз на депонију, садња дрвећа и биљака, резивање, окопавање, прихрањивање, итд.). Предмер и прерачун чине саставни део уговора и обухватају локације на којима ће се изводити конкретне активности. На основу достављене документације утврдили смо да су извршени расходи у износу од 1.250 хиљаде динара на основу испостављеног рачуна извођача радова уз који је достављена и окончана ситуација са спецификацијом за новембар 2023. године. Од извођача је достављен и Извештај о реализацији пројекта пошумљавања, са пропратном документацијом

Пројекат „Незаконито одлагање отпада и уклањање у 2023. години на територији града Ниша“. Град Ниш је са ЈКП „Медиана“ закључио уговор за извођење радова на уклањању дивљих депонија. Извршени су расходи у износу од 5.625 хиљаде динара по испостављеној факури за сакупљање и транспорт отпада, као и одлагање отпада. Уз рачун је достављена окончана спецификација за септембар 2023. године са изведеним пословима.

Кonto 424911 – Остале специјализоване услуге. На овој економској класификацији, са раздела Канцеларије за локални економски развој, приказано је извршење у укупном износу од 1.225 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију утврдили смо следеће:

Пројекат „Унапређење зоохигијене у Нишавском округу“. Град Ниш је са предузећем „Елмонт“ д. о. о. Ниш закључио уговор за израду кавеза за чување паса у циљу реализације наведеног пројекта. Уговором је предвиђено да пружалац услуге изради, испоручи и монтира уговорена добра у уговореној количини, на локацији прихватилишта ЈКП „Медиана“ које се налази у склопу градске депоније „Бубањ“. На основу испостављене фактуре добављача, извршени су расходи у износу од 889 хиљада динара. На рачуну су фактурисане услуге израде кавеза за чување паса у количини комада један, док је припадајућа отпремница садржи податак о томе да су испоручена девет кавеза у различитим димензијама. Отпремница не садржи податке о јединичним ценама и вредности испоручене робе. Дана 7.11.2023. године сачињен је Записник о извршеној примопредаји од стране представника наручиоца и представника пружаоца услуга у коме је констатовано да је истог дана извршена примопредаја предметне услуге.

Канцеларија за локални економски развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:



- извршила расходе у износу од најмање 889 хиљаде динара за услуге израде кавеза за псе на основу испостављене фактуре добављача у којој су услуге фактурисане у количини комада један, док је приликом испоруке добара испостављена отпремница са подацима о испорученој количини од 9 комада кавеза без података о јединичним ценама и вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршила набавку кавеза за псе, и исти су испоручени и физички се налазе прихватилишту зоохигијене ЈКП „Медиана“, а да притом није сачињен акт о давању на коришћење ЈКП „Медиана“.

Откривене неправилности:

- Канцеларија за локални економски развој је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за формирање зелених површина и подизање дрвореда (уклањање самониклог растиња, сакупљање и одвоз на депонију, радови на садњи и годишње одржавању) у износу од 1.250 хиљада динара на конту 424611 – Услуге очувања животне средине уместо на конту 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Канцеларија за локални економски развој је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за израду кавеза за псе у износу од 889 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе за формирање зелених површина и подизање дрвореда и за израду кавеза за псе евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником.

б) Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу 9.237 хиљада динара.

Конто 424311- Здравствена заштита по уговору. Приказано је извршење у износу од 2.612 хиљада динара за санитарне прегледе запослених на основу уговора са Институтом за јавно здравље Ниш број 984/2 од 27.2.2023. године. У пословним књигама из извора 01-буџет је приказано 2.602 хиљаде динара, а из извора 04 је 23 хиљаде динара, а према завршном рачуну је 2.612 хиљада динара, односно у годишњем финансијским извештају је приказан мањи износ него износ у пословним књигама.

Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. На овом конту је приказано извршење од 1.841 хиљада динара.

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш је извршила плаћање за обављање послова поводом фестивала „Златна пчелица“, и то: (1) дириговање хором, (2) услуге уметничког директора, (3) услуге стручног жирирања, (4) израде аранжмана са програмирањем матрице за композиције, а на основу закључених 15 уговора са физичким лицима, у износу од 302 хиљаде динара.

Предшколска установа „Пчелица“ је извршила плаћање за услуге снимања и продукције за потребе манифестације „Златна пчелица“ по основу закљученог Уговора број 219 од 10.1.2023. године са добављачем „НГТИМ продукција“ и рачуну добављача број 3/2023 од 20.1.2023. године. Уговор је закључен на износ од 105 хиљада динара и реализован је у потпуности.



Извршено је плаћање за снимање у тонском студију вокалних учесника за потреба манифестације „Златна пчелица 2022“ добављачу „Helloanimation” Ниш у износу од 83 хиљаде динара по основу закљученог Уговора број 8255 од 12.12.2022. године и рачуна добављача.

Јавна предшколска установа „Пчелица“ и добављач „Pro Media Creative“ су потписали Уговор о пружању услуга штампања, број 205 од 10.1.2023. године. Вредност уговора је 186 хиљада динара без ПДВ-а, односно 223 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је реализован у целости.

Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- на економској класификацији 424300 - Здравствене услуге, у пословним књигама из извора 01-буџет је приказано 3.224 хиљаде динара, а из извора 04 је 23 хиљаде динара, а према годишњем финансијском извештају је из извора 3.237 хиљада динара, а из извора 04 је приказано 10 хиљада динара, односно у годишњем финансијским извештају је приказан већи износ него износ у пословним књигама из извора 01, што није у складу са 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 302 хиљаде динара по основу 15 уговора за услуге диригента, жирирања и остале услуге погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе најмање у износу од 188 хиљада динара за: (1) услуге снимања и продукције за потреба манифестације „Златна пчелица“ и (2) снимање у тонском студију вокалних учесника за потребе манифестације „Златна пчелица 2022“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе за услуге штампања у износу од 223 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником

7) Установа за физичку културу СЦ „Чаир“. Приказано је извршење у износу 25.863 хиљада динара.



Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. Извор 01-приказано је извршење у износу 14.684 хиљаде динара.

Физичко техничко обезбеђење. Закључен је уговор о набавци услуга физичког обезбеђења са „Нифон секјурити“ доо Ниш број 01-716/1 од 8.6.2022. године у износу 4.067 хиљада динара без ПДВ-а односно 4.880 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговор број 01-698/3 од 31.5.2023. године у износу 7.494 хиљаде динара без ПДВ-а односно 8.993 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено по рачунима уз које је приложен записник пружених услуга по данима и сатима које је оверило лице које је вршило контролу. За ове услуге у току 2023 године је извршено плаћање у износу 8.118 хиљада динара.

Спасиоци на базену. Закључен је Уговор број 01-689/1 од 6.6.2022 године са Удружењем спасиоца на води Србије Београд, за услуге спасилаца на базену у износу 4.384 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.261 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено по рачунима уз које је приложен записник пружених услуга по данима и сатима које је оверило лице које је вршило контролу. За ове услуге у току 2023 године је извршено плаћање у износу 1.547 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 01-724/2 од 2.6.2023. године са „Перфект компани“ доо Београд, за услуге спасилаца на базену у износу 5.750 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.900 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено по рачунима уз које је приложен записник пружених услуга по данима и сатима које је оверило лице које је вршило контролу. За ове услуге у току 2023. године извршено је плаћање у износу 5.018 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 14.684 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења и спасиоца на базену, на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге уместо са групе 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да расходе за услуге обезбеђења и спасиоца на базену планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. Извор 04 – приказано је извршење у износу 10.572 хиљада динара.

Са овог конта из извора 04 извршено је плаћање по рачунима за одржавање хигијене. Закључен је уговор број 01-701/1 од 7.6.2022. године за услуге чишћења са „Transly“ доо Београд у износу 8.129 хиљада динара без ПДВ-а односно 9.755 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2023. години извршено је плаћање у износу 4.716 хиљада динара. Закључен је уговор број 01-731/2 од 5.6.2023. године за услуге чишћења са „Траг линије“ доо Горњи Милановац у износу 5.686 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.824 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је уговор број 01-1530/2 од 8.11.2023. године за услуге чишћења са „Траг линије“ доо Горњи Милановац у износу 7.041 хиљада динара без ПДВ-а односно 8.450 хиљада динара са ПДВ-ом. По овим уговорима у 2023. години извршено је плаћање у износу 7.148 хиљада динара. Од ове цифре плаћене добављачу одузет је одбитни ПДВ на расходу

Откривене неправилности:



- Извршени су расходи у износу од 10.572 хиљаде динара за услуге одржавања хигијене и то на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на терет 421325 - Услуге чишћења, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да расходе за услуге чишћења планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 37: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	105.267	105.267	71.392	98.315	93	138
3	Канцеларија за локални економски развој	696.600	696.600	676.155	657.100	94	97
4	ГУ за имовину и одрживи развој	39.210	39.210	23.546	23.546	60	100
6	ЈПУ "Пчелица"	29.782	29.782	10.818	6.130	21	57
7	СЦ "Чаир"	26.400	26.400	16.819	13.933	53	83
УКУПНО организационе јединице		897.259	897.259	798.730	799.024	89	100
УКУПНО - група 425000		922.375	922.375	817.061	817.355	89	100

(1) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове. Приказано је извршење у износу 71.392 хиљаде динара.

Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката. На овом конту приказано је извршење од 71.392 хиљаде динара и то за одржавање атмосферске канализације и за постављање и одржавање урбаног мобилијара.

Одржавање атмосферске канализације. По овом основу приказани су расходи у износу од најмање 55.187 хиљада динара по рачунима ЈКП „Наиссус“ за послове одржавања атмосферске канализације од чега се 48.415 хиљада динара односи на закључени Уговор број 261/2023-01 од 27.1.2023. године (са анексом 261-1/2023-01 од 23.8.2023. године) који је закључен за 2023. годину у износу 50.000 хиљада динара без ПДВ-а. Преостали износ се односи на измиривање обавеза из 2022. године. Уговор је закључио Градоначелник града Ниша, уместо одговорно лице Управе у чијој је надлежности обављање наведених послова.

Постављања и одржавања урбаног мобилијара. По овом основу исказани су расходи у укупном износу од 10.519 хиљада динара, по Уговору који је закључила Градоначелница са ЈКП „Медиана“ Ниш за обављање комуналне делатности декорисања града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клубе, жардињере, дечији мобилијар и сл.) број 266/2023-01 од 27.1.2023. године (са укупно два анекса: број 266-1/2023-01 од 11.8.2023. године и 266-2/2023-01 од 18.12.2023. године) у уговореној вредности 42.383 хиљаде динара. По овом уговору укупно је фактурисано у износу 42.307 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка и уградња новог парковског мобилијара, као и капитално одржавање постојећег у укупном износу од 10.519 хиљада динара.

ЈКП „Медиана“ донела је програм о измени програма одржавања урбаног и дечијег мобилијара за 2023. годину којим је предвиђена укупна израда и монтажа нових клуба,



новог дечијег мобилијара и уградње дечијих мобилијара у укупној вредности од 31.074 хиљаде динара. Према достављеној Окончаној спецификацији укупно је набављено и изведено радова на постављању нових мобилијара, клупа, ограда, дечијих мобилијара и опреме на игралиштима, као и на капиталном одржавању постојећих у вредности 42.307 хиљада динара.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што је уговоре са ЈКП „Наиссус“ за одржавање атмосферске канализације и ЈКП „Медиана“ за уградње и одржавања парковског мобилијара закључио Градоначелник уместо да исти закључи директни корисник града Ниша надлежан за ове послове, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

- Градска управа за комуналне послове је расходе најмање у износу од 10.519 хиљада динара на име набавке новог парковског мобилијара и капиталног одржавања постојећег погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на терет конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти за 42.307 хиљада динара за укупно извршену набавку и уградњу новог парковског мобилијара као и капитално одржавање постојећег у 2023. години, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и мање исказане имовине у билансу стања.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и (2) средства уложена у изградњу и доградњу постојеће имовине евидентирају у билансу стања.

(2) Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 23.546 хиљада динара.

Конто 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Приказано је извршење у износу 11.416 хиљада динара.

1) *Одржавање клима уређаја.* Закључен је уговор број 2176-4/23-04 од 10.5.2023. године са 33 „Град екстра градња“ Ниш, за одржавање клима уређаја, фрижидера и друге опреме за домаћинство у износу 987 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) *Одржавање централне климатизације у објектима у Улици Николе Пашића - партија 1.* Закључен је уговор број 5623/22-04 од 14.11.2022. године за партију 1 по јавној набавци са 33 „Град екстра градња“ Ниш, за одржавање централне климатизације за годишње потребе у објектима града Ниша-односно у Улици Николе Пашића, у износу 1.363 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору извршено је плаћање по рачунима у износу 878 хиљада динара.

3) *Одржавање централне климатизације у ТПЦ Калча - партија 2.* Закључен је уговор број 53-2/23-04 од 9.1.2023. године за партију 2 са 33 „Град екстра градња“ Ниш, за одржавање централне климатизације за годишње потребе у објектима града Ниша-односно у ТПЦ Калча, Обреновићева број 44 у износу 330 хиљада динара са ПДВ-ом а



исти ће се извршавати до износа процењене односно до 400 хиљада динара. Закључен је анекс уговора за повећање уговорене вредности тако да је нова уговорена вредност 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Према писаном изјашњењу не ради се о целом простору ТЦП Калча већ смо о канцеларијама на трећем спрату које су јавна својина Града и које користи локална пореска администрација. По овом уговору на основу испостављених рачуна извршено је плаћање у износу 598 хиљада динара..

4) *Поправке и одржавање зграда и објеката.* Закључен је уговор број 884/23-04 од 20.2.2023. године са ЗЗ „Град екстра градња“ Ниш, након спроведеног поступка јавне набавке број 404-/8/8P/2023-05 за радове на поправци и одржавању зграда и објеката (паркета, ламината, плочица и слично), у износу 3.533 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно до износа процењене вредности 3.600 хиљада динара. Наручилац врши надзор над извођењем радова и налази контроле наручиоца се уписују у грађевински дневник (члан 7 уговора). По овом уговору је извршено је плаћање 3.589 хиљада динара са ПДВ-ом. У току ревизије нису достављени докази да је вршена контрола извођења радова нити је извођач радова водио књигу и дневник који су били предвиђени уговором.

5) Закључен је уговор са ЈП „Ниш стан“ Ниш број 4228/22-04 од 23.8.2022. године за услуге текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша у износу 5.861 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2023. години извршено је плаћање у износу 3.779 хиљада динара. Плаћање је вршено по рачунима у којима су наведени паушални износи са количином 1, али у прилогу рачуна је достављена спецификација са навођењем описа радова, количина и јединичних цена. Вођена је грађевинска књига и дневник.

Управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Уговором број 53-2/23-04 од 9.1.2023. године за одржавање централне климатизације за годишње потребе у објектима града Ниша-односно у ТПЦ Калча, Обреновићева број 44 није дефинисано да ли се ради о услугама одражавања централне климе само за простор који је у власништву Града Ниша или за цео простор ТПЦ Калча;

- Изведени су радови на одржавању објеката по уговору број 884/23-04 од 20.2.2023. године са ЗЗ „Град екстра градња“ Ниш, у износу 3.589 хиљада динара, а да притом извођач радова није водио грађевинску књигу и дневник и лице које је било задужено за контролу извођења радова у току ревизије није доставило доказе да је вршило контролу, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 7 Уговора и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извршено је плаћање по рачунима ЗЗ „Град екстра градња“ Ниш за одржавање централне климатизације у објектима у Улици Николе Пашића и у објекту ТПЦ Калча, а да није вршена контрола контрола извршења услуга у складу са чланом 7. Уговора јер није састављен записник о количини флуида који је допуњен за сваку јединицу посебном са серијским бројем, што није у складу са чланом 7 уговора и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Канцеларија за локални економски развој. Приказано је извршење у износу 676.155 хиљада динара.

Градоначелник Града Ниша и ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша су закључили Уговор о утврђивању међусобних односа у вези са финансирањем обављања делатности управљања јавним путевима на територији Града Ниша број 112-1/2023-01 од 16.1.2023. године. ЈП Дирекција је спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре са извођачима радова. Након испостављања привремених и окончаних ситуација од стране извођача радова, ЈП Дирекција је исте достављала Канцеларији и Канцеларија је вршила пренос средстава ЈП Дирекција, а ЈП Дирекција извођачу радова.

1. *Редовно и ургентно одржавање путева и улица*



Уговор 1. ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ и „Водоградња“ доо Пуковац су закључили Уговор о извођењу радова, број 03-2351-1/23 од 3.5.2023. године за извођење радова на редовном и ургентном одржавању путева и улица на територији Града Ниша. Извођач радова ће извођење уговорених радова из чл. 1 овог Оквирног споразума реализовати заједнички, у групи са „Trase Србија“ ад. Вредност уговора је 99.994 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 119.993 хиљаде динара. Плаћање је вршено по основу фактура које испоставља ЈП Дирекција за изградњу Града Ниша, која у прилогу доставља документацију (ситуације добављача Водоградња д.о.о., обрачун ПДВ-а, Грађевинске књиге и изводе из грађевинског дневника. Грађевински дневник не садржи све потребна елементе). По овом уговору је у 2023. години на основу пет привремених ситуација и окончаној ситуацији плаћено 119.993 хиљаде динара. За осве услуге закључена су још 3 уговора и то:

Табела број 38: Преглед закључених уговора

Уговор	Извођач радова	Уговорена вредност	Фактурисано
Уговор број 03-3850-1/23 од 13.7.2023. године	„Водоградња“ доо Пуковац	41.667 без ПДВ-а 50.000 са ПДВ-ом	50.000 са ПДВ-ом
Уговор број број 03-4403-1/23 од 15.8.2023. године	„Водоградња“ доо Пуковац	83.333 без ПДВ-а 100.000 са ПДВ-ом	99.999 са ПДВ-ом
Уговор број 03-5839-1/23 од 26.10.2023. године	„Водоградња“ доо Пуковац	41.667 без ПДВ-а 50.000 са ПДВ-ом	1.202 са ПДВ-ом

2. *Зимско одржавање сеоских улица.* Извршен је пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ за услуге зимског одржавања сеоских путева у сезони 2022/2023, а на основу испостављених привремених ситуација и закљученог уговора између Дирекције и „Trase Србија“ ад Ниш број 03-6475-1/2022 од 6.12.2022. године у износу 15.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављене су три привремене ситуације према којима су укупно изведене услуге у износу 17.972 хиљаде динара. Окончана ситуација није испостављена;

3. *Одржавање аутобуских стајалишта.* ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ је са предузећем „Елмонт“ закључила уговор за извођење радова на постављању и одржавању надстрешница аутобуских стајалишта на територији града Ниша. Канцеларија за локални економски развој је према испостављеној ситуацији ЈП „Дирекције за изградњу Града Ниша“ извршила расходе у износу од најмање 1.083 хиљаде динара за изведене радове и обрачунати ПДВ. Такође, достављени су листови из грађевинских дневника у којима се налазе подаци о локацијама на којима су изведени радови. Увидом у достављене листове грађевинског дневника утврдили смо да се у највећем броју, грађевински дневник није потписан од стране лица које је водило дневник, као и да не постоји детаљан опис посла које је извођач радова извршио.

У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије на конту 011145 евидентиране су надстрешнице на аутобуским стајалиштима збирно на инвентарском броју 3001808 набавне вредности 30.164 хиљаде динара (садашње вредности 24.260 хиљаде динара). Према достављеној писаној информацији ЈП „Дирекције за изградњу Града Ниша бр. 04-2298/24 од 25.4.2024. године, на територији Града Ниша постоје укупно 822 аутобуска стајалишта, и то 348 у градском подручју (од тог броја, 22 аутобуска стајалишта су „паметне надстрешнице“) и 474 у приградском подручју

4. *Одржавање фонтана.* Град Ниш је са предузећем „Сим пук градња“ д. о. о. Малошиште у 2022 и 2023. години закључио уговоре и анекса уговора за услуге годишњег одржавања фонтана на територији Града Ниша, што обухвата редован обилазак фонтана, речишта, механичко скидање графита, фуговање оштећених састава, чишћење итд (одржавање и замену резервних делова). У 2023. години су извршени расходи у износу од најмање 14.279 хиљада динара.

5. *Одржавање јавне расвете.* Извршен је пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу Града Ниша“ за услуге одржавања јавне расвете, а на основу испостављених



привремених и окончане ситуације и закљученог уговора између Дирекције и ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш број 02-56666/22 од 27.10.2022. године. Уговор је закључен у износу 3.229.176 хиљада динара, а укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 3.875 хиљада динара.

Према изјашњењу директора ЈКП Паркинг сервису је поверено одржавање јавног осветљења на територији града Ниша по Уговору са Дирекцијом за изградњу града Ниша. ЈКП Паркинг сервис не одржава светилке које је монтирао приватни партнер, из ЈПП већ искључиво инсталације у стубовима и на мрежи јавног осветљења. Постоји одређени број светилки, не више од 10% свеукупног јавног осветљења које одржава Паркинг сервис, које нису обухваћене Уговором о ЈПП, као последица проширења мреже јавног осветљења, кроз реално исказану потребу грађана да имају основне комуналне услове у које спада и обезбеђивање јавног осветљења. Те локације су већином у приградским и сеоским срединама.

Канцеларија за локални економски развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер

- је извршила плаћање по испостављеним ситуацијама за услуге редовног и ургентног одржавања путева и улица у износу 271.194 хиљаде динара, а да се из достављеног грађевинског дневника не може утврдити на којим локацијама су изведени радови јер је на већем броју страна грађевинског дневника наведено „машинска обрада ударних рупа и ручно крпљење асфалтом АВ 11, није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; стране дневника нису нумерисане што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Грађевински дневник за радове на одржавању надстрешница на аутобуским стајалиштима не садржи све прописане елементе: листови дневника нису потписани од стране лица које је водило дневник и није вршен детаљан опис посла које је извођач радова извршио на пример, у листу од 28.3.2023. године евидентирано је само да је извршена демонтажа ударене надстрешнице у селу Поповац, али без података о томе шта тачно демонтажа обухвата, иако је у Предмеру и предрачуну наведено који радови подразумева демонтажа), што није у складу са чланом 12 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Откривене неправилности:

- Канцеларија за локални економски развој је извршила плаћање за услуге зимског одржавања сеоских путева у 2023. години у износу 17.972 хиљаде динара на терет економске класификације 425191 - Текуће поправке и одржавање остале опреме уместо на терет конта 424911 - Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Канцеларија за локални економски развој је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за изведене радове на капиталном одржавању надстрешница аутобуских стајалишта и постављању нових надстрешница на територији града Ниша у износу од најмање 1.083 хиљада динара на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за најмање 1.083 хиљада динара за изведене радове на одржавању надстрешница аутобуских стајалишта и постављању нових надстрешница на територији града Ниша, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска



имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Града Ниша на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, под једним инвентаских бројем исказане су надстрешнице на аутобуским стајалиштима и на тај начин нисмо могли утврдити да ли су сва 822 аутобуска стајалишта која постоје на територији града Ниша, у књигама, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима Канцеларије да расходе за услуге обезбеђења и спасиоца на базену планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Предшколска установа „Пчелица“. На овој групи конта приказано је извршење од 10.818 хиљада и то из извора 01 у износу 6.210 хиљада динара и из осталих извора 4.608 хиљада динара. Расходи се односе на: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 6.690 хиљада динара, Текуће поправке и одржавање опреме у износу 4.128 хиљада динара.

Конт 425111 – Зидарски радови. На овом конту исказано је извршење од 3.002 хиљаде динара и односи се на изведене радове на капиталном одржавању објекта „Маслачак“, по основу два закључена уговора са ЗЗ „Град екстра градња“ Ниш. По спроведеном поступку ЈН за санацију тераса, уређење фасаде и дворишта вртића „Маслачак“ (на који се пријавио само један понуђач) закључен је уговор број 4666 од 30.8.2023. године са добављачем ЗЗ „Град екстра градња“ у вредности 2.320 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.784 хиљаде динара са ПДВ-ом, са роком извођења радова не више од 30 календарских дана од дана увођења у посао. Добављач је испоставио фактуру број 68-23 од 26.9.2023. године са окончаном ситуацијом са спецификацијом изведених радова у вредности 2.784 хиљаде динара.

Након наведеног, са истим добављачем закључен је уговор број 9112 од 16.10.2023. године за санацију тротоара и степеништа у вредности 115 хиљада динара без ПДВ-а и 138 хиљада динара са ПДВ-ом, са роком извођења радова од 10 радних дана од закључења уговора. По извршеним радовима испостављена је фактура број 71-23 од 24.10.2023. године. У току поступка ревизије није достављен записник о примопредаји радова.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- као наручилац приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта затражила услове којима се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то: (1) да је понуђач у последње три године остварио приход у минималном износу од 7.500.000 динара, што је већи износ од двоструке процењене вредности јавне набавке (процењена вредност 2.441.952 динара); (2) да је понуђач у претходној финансијској години пружио услуге исте или сличне предмету јавне набавке у вредности од 5.000.000 динара, чиме је ограничена конкуренција према понуђачима који су услуге пружали у претходне две или три године, притом је затражено да су услуге извршене у једној години двоструко веће од процењене вредности јавне набавке и (3) да је понуђач у претходне три године годишње просечно имао 10 запослених, а да није одређено које стручне квалификације треба да имају тражена лица и нису достављени докази да је неопходно односно једино могуће извршити предмет набавке са 10 лица, притом тражење просечног броја није у логичкој



вези са предметом набавке, што све није у складу са чланом 7, 114 и 117 Закона о јавним набавкама;

- Записник о примопредаји радова број 8631/2 од 26.9.2023. године не садржи све потребне елементе и није сачињен записник о примопредаји радова по уговору број 9112 од 16.10.2023. године, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривена неправилност:

- Предшколска установа је плаћање за изведене радове на капиталном одржавању објекта „Маслачак“ најмање у износу од 3.002 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425111 – Зидарски радови, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за 3.002 хиљаде динара за изведене радове на капиталном одржавању објекта „Маслачак“ и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се расходи не извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од злоупотребе.

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима да (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и (2) на основу валидне рачуноводствене документације.

Конто 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.
На овом конту приказано је извршење у износу 3.070 хиљаде динара и у највећој мери се односе на (1) текуће одржавање зграда по рачунима 33 „Град екстра градња“ у износу 1.127 хиљаде динара (извршеним по уговорима број 871 од 21.2.2023. године за замену стакала, број 2345 од 9.5.2023. године за нивелацију пода и број 8848 од 5.10.2023. године за замену лексана), (2) за капитано одржавање објекта „Невен“ у износу 1.208 хиљаде динара, (3) одржавање лифтова по рачунима „Левел“ (по уговору број 8336 од 15.12.2022. године) у износу 592 хиљаде динара и (4) остало 143 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Предшколска установа закључила је Уговор о реконструкцији тераса у вртићу Невен број: 3606 од 10.07.2023. године са ПР Живорад Милосављевић. Уговорена вредност износи 1.208 хиљаде динара са ПДВ-ом. Према достављеном рачуну добављача број: 3-32/2023-1 од 30.08.2023. године и техничкој спецификацији из јавне набавке, предметни радови обухватају рушење, штемовање жардињера на терасама, израда хидроизолације преко терасе, израда гранитне керамике на тераси, варења дела ограде, обијање малтера на фасади и малтерисање фасаде, израда акрил пласта са nanoшењем лепка и стаклене мреже и слично. По предметном уговору и рачуну извршени су расходи у износу од 1.208 хиљаде динара.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима „Град Екстра градња“ за радове на замени стакала и лексана, а да при том део рачуна и пратећих налога нису потписани од стране одговорног лица за праћење и извршење радова, нити је исто сачинило акт којим би се потврдило извршење посла, односно без валидне



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

Откривена неправилност:

-Извршени су расходи у износу од 1.208 хиљада динара, за радове на објекту вртића Невен, по рачуну добављача ПР Живорад Милосављевић, и то на терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за 1.208 хиљада динара за радове на објекту вртића Невен и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником

Конто 425213 – Лимарски радови на возилима. На овом конту исказано је извршење од 570 хиљада динара.

Након спроведеног поступка набавке на који се Закон не примењује, закључен је Уговор о набавци услуга – израде опшивке теретног дела транспортног возила број 130 од 6.1.2023. године са „Ауто Миг“ д.о.о. Ниш у вредности 240 хиљада динара са ПДВ-ом. Према техничкој спецификацији изведени су радови теретног дела на возилу Fiat Ducato Furgon и то постављање ојачане конструкције за накнадно монтирање уређаја са кровним екстерним јединицама, панелизирање пода и пресвлачење полиестером, термоизолација бочних страница, у циљу адаптације новог возила за потребе транспорта хране. Плаћање је извршено по рачуну добављача број FV003 од 31.1.2023. године у износу 240 хиљада динара. По извршеним радовима извршено је атестирање изведених радова.

Према закљученом уговору број 3254 од 9.6.2023. године извршено је плаћање за лимарско фарбарске радове на возилу Застава Ривал по рачуну број IF-305-2023 од 9.9.2023. године у износу 92 хиљаде динара, а да при том нису достављени докази да су радови извршени на службеном возилу.

Према горе наведеном уговору извршено је и плаћање по рачуну IF-304-2023 од 8.6.2023. године за лимарско фарбарске услуге на возилу Застава турбо Ривал , регистарских ознака NI-237-IX, у износу 238 хиљада динара са ПДВ-ом. Према спецификацији радног налога извршено је демонтажа седишта, комплетне изолације патоса, поправка и фарбање левог и десног руба, сечење прагова, поправка врата, припрема за фарбање, заштита трулих делова. Према подацима из пословних књига предметно возило се води по садашњој вредности од 0,00 динара, односно у целости је амортизовано.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима ПД „Балкан“ д.о.о. Ниш за сервис возила и „Ауто Миг“ д.о.о. Ниш за лимарске радове, а да при том из приложене документације није могуће утврдити на којим возилима су услуге извршене, као и да ли се ради о службеним возилима којим располаже Предшколска установа у укупном износу



од најмање 136 хиљада динара, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривена неправилност:

- Предшколска установа је плаћање за услуге адаптације новог транспортног возила Fiat Ducato Furgon најмање у износу од 240 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425213- Лимарски радови на возилима, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је плаћање за услуге поправке потпуно амортизованог возила Застава турбо ривал најмање у износу од 238 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425213- Лимарски радови на возилима, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема за 478 хиљада динара за адаптацију новог теретног возила и изведене лимарске радове на потпуно амортизованом возилу и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(5) Установа за физичку културу СЦ „Чаир“. Приказано је извршење у износу 16.819 хиљада динара.

Конто 425117 – Електричне инсталације (извор 01 и 04)

Радови на одржавању трафо станице. Закључен је уговор број 01-584/2 од 25.4.2023. године са „Енергоизградња“ доо Ниш за радова на трафо станици 10/0,4 „Базени чаир“ у износу 2.690 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.228 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору је извршено плаћање у износу 3.228 хиљада динара са ПДВ-ом. Трафостаницу је градио Град Ниш и није предата ЕПС. Такође, трафостаница се не налази ни у књигама градских управа нити у књизи Спортског центра Чаир, а сви објекти који су дати на управљање спортском центру се снабдевају електричном енергијом из те трафостанице. Износ од 2.798 хиљада динара је плаћен из извора 01 а износ 427 хиљада динара из извора 04.

На основу дописа број 01-1292/1 од 6.10.2022. године који је директор упутио градоначелници, ФК Железничар и тениски клуб Костић се неовлашћено прикључио на трафостаницу и рефлектори на стадиону и осветљење на тениском клубу су се напајали преко електричних водова из трафо станице „Базени чаир“ и рачуне је плаћао спортски центар. Правобранилаштво се дописом број ПР-107/22 од 11.10.2022. године ненадлежним за предузимање мера. Крајем 2022. године ФК Железничар и тениски клуб Костић се више не напајају из трафостанице Базени чаир.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 3.228 хиљада динара за радове на капиталном одржавању кућице у којој се налази трафостаница и трафостанице, и то на терет групе



конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511390 Капитално одржавање осталих објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања СЦ „Чаир“ а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказана вредност имовине за вредност трафостанице и за радове на реконструкцији исте (вредност радова на реконструкцији износе 3.228 хиљада динара), што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 425114(004) - Радови на крову. Закључен је уговор број 01-526/2 од 20.4.2023. године са ПР „Плекче“ Ниш за радове на делимичној замени лимарије на објектима СЦ „Чаир“ односно на постављању олука у износу 1.589 хиљада динара без ПДВ-а. Извршено је плаћање по рачуну 01/2023 од 13.6.2023. године у износу 1.589 хиљада динара.

Конто 425118(004) - Радови на комуникационим инсталацијама. Закључен је уговор број 01-1206/2 од 5.9.2023. године са ПР „Бим гард“ Ниш у износу 2.637 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.165 хиљада динара са ПДВ-ом за постављање електричних инсталација телекомуникационих система на локацији наручиоца, односно за капитално одржавање система видео надзора. Извршено је плаћање по рачуну Р-0172/1123-ВП од 16.11.2023. године у износу 1.465 хиљада динара.

Конто 425191(004) – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу 1.646 хиљада динара по рачунима ПР радња за постављање подних и зидних облога „Керамичар Срба“ Ниш за уградњу и набавку плочица.

Конто 425291001 – Текуће поправке и одржавање опреме. Приказано је извршење у износу 1.465 хиљада динара за сервисирање пумпе и електромотора у износу 769 хиљада динара и за услуге сервисирања чилера у износу 696 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 1.465 хиљада динара за радове на капиталном одржавању система видео надзора, и то на терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 512800 - Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Мање је исказана опрема за вредност опреме за јавну безбедност на конту 011281 за вредност радова на капиталном одржавању исте у износу 1.465 хиљада динара, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да издатке за капитално одржавање опреме планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



2.3.1.3.12. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 39: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	2.080	2.080	2.041	1.060	51	52
2	Градско веће	1.200	1.200	1.185	0	0	0
3	ГУ за имовину и одрживи развој	38.850	38.850	29.270	29.270	75	100
4	ПУ "Пчелица"	126.450	126.450	122.774	122.276	97	100
5	СЦ "Чаир"	25.300	25.300	15.904	14.097	56	89
УКУПНО организационе јединице		193.880	193.880	171.174	166.703	86	97
УКУПНО - група 426000		251.049	251.049	206.137	201.666	80	98

(1) **Градоначелник.** Приказано је извршење у износу 1.962 хиљаде динара.

Конто 426811- Хемијска средства за чишћење. На овом конту је приказано извршење од 981 хиљаде динара за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво (сапун, детерџент и прашак), а на основу закљученог уговора број 4206-1/2023-01 од 12.12.2023. године и фактуре добављача AS Velpro d.o.o. Гацин Хан, број R-VP58770/2023/00 од 19.12.2023. године.

У току вршења ревизије није достављен акт (решење, закључак и сл.) на основу кога је извршена предметна набавка.

Градоначелник није успоставио адекватан систем управљања и контроле јер је расходе у износу од 981 хиљаде динара за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво извршио без донетог акта (решења, закључка и сл.) на основу кога је извршена набавка средстава, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

- На конту 426811- Хемијска средства за чишћење, са раздела Градоначелника извршени су расходи за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво у износу од 981 хиљаде динара, односно расходи су погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за друштвене делатности, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Градоначелник града Ниша је извршене расходе у износу од 981 хиљаде динара за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 426811 – Хемијска средства за чишћење, уместо на оговарајућем конту у оквиру групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим и економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе за пакете – средства за хигијену за социјално угрожено становништво планирају, извршавају и евидентирају на



одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником и Законом.

(2) Градско веће. Приказано је извршење у износу 1.185 хиљада динара.

Конто 426811- Хемијска средства за чишћење. На овом конту је приказано извршење од 1.185 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу на територији града Ниша а на основу закљученог Уговора број 1744/2023-03 од 21.12.2023. године и фактуре добављача AS Velpro d.o.o. Гацин Хан, број R-VP60025/2023/00 од 27.12.2023. године.

У току вршења ревизије није достављен акт (решење, закључак и сл.) на основу кога је извршена предметна набавка.

Градско веће није успоставило адекватан систем управљања и контроле јер је расходе у износу од 1.185 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу на територији града Ниша извршио без донетог акта (решења, закључка и сл.) на основу кога је извршена набавка, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

- На конту 426811- Хемијска средства за чишћење, са раздела Градског већа извршени су расходи за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу на територији града Ниша у износу од 1.185 хиљада динара, односно расходи су погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градског већа уместо на разделу Градске управе за друштвене делатности, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Градско веће града Ниша је извршене расходе у износу од 1.185 хиљада динара набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу на територији града Ниша, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 426811 – Хемијска средства за чишћење, уместо на оговарајућем конту у оквиру групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим и економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе за за набавку новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу на територији града Ниша, планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником и Законом.

(3) Управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 29.270 хиљада динара.

Конто 426122 – Службена одећа. На овој економској класификацији приказно је извршење у укупном износу од 4.586 хиљада динара за набавку службене одеће (мајице, качкети, џемпери, чарапе, рефлектујући прслуци, итд.) за потребе Комуналне милиције. Расходи су извршени на основу закљученог уговора са добављачем „Патрол ПМ“ д. о. о. Ниш и на основу испостављених фактура са припадајућим отпремницама. Након пријема набављене службене одеће, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове писаним путем обавештава Градску управу за имовину и одрживи развој.



Одлуком о организацији градских управа Града Ниша³⁸ и Правилником о организацији и систематизацији радних места³⁹, као посебна организациона, у оквиру управе за комуналне делатности и инспекцијске послове, образована је Комнална милиција.

Конто 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформе. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 1.006 хиљаде динара за потребе набавке службене одеће – патика за Комуналну милицију. Расходи су извршени на основу закљученог уговора са добављачем „Патрол ПМ“ д. о. о. Ниш и по испостављеној фактури са припадајућом отпремницом. У 2023. години према добављачу су извршени расходи у укупном износу од 5.592 хиљаде динара.

Конто 426411 – Бензин. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 7.150 хиљаде динара. Градска управа за имовину и одрживи развој је са „ЕКО SERBIA“ а. д. Београд закључила Уговор о јавној набавци бензина и дизела за потребе службених возила Града Ниша бр. 3311-2/23-04 од 1.8.2023. године. Расходи су извршени на основу испостављених предрачуна добављача. Извршени расходи су правовремено евидентирани на економској класификацији 123211 – Аванси за набавку материјала. Увидом у достављене путне налоге за путничка возила утврдили смо да исти не садрже све потребне елементе: опис сврхе путовања, дан и време одласка и повратка са пута, почетна и крајња километража, потписе лица које је одоборило и извршило радњу и остале битне информације за коришћење службеног возила.

У поступку ревизије од субјекта ревизије је достављен списак службених возила града Ниша у коме је наведено да Град Ниш располаже са 30 службених возила. У 2023. години извршени су расходи у износу од најмање 453 хиљаде динара за набавку бензин и дизел горива путем картице бр. 78972270057010299 за коју је као регистарски број наведен опис „JOKER“.

Табела број 40: Преглед извршених расхода у 2023. години за набавку горива

Месец	Врста горива	Дизел	Бензин	Гас	Збир
Јануар		215.603	292.603	9.210	517.416
Фебруар		307.179	316.973	0	624.152
Март		277.290	424.006	7.412	708.708
Април		155.835	434.268	5.537	595.640
Мај		131.622	397.412	0	529.034
Јун		58.952	364.388	0	423.340
Јул		0	0	0	0
Август		120.554	233.984	0	354.538
Септембар		117.724	433.583	0	551.307
Октобар		185.271	504.324	0	689.595
Новембар		119.456	680.801	0	800.257
Децембар		189.760	713.987	0	903.747
	УКУПНО	1.879.246	4.796.329	22.159	6.697.734

Конто 426919 – Остали материјали за посебне намене. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 798 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су на основу закљученог уговора са добављачем „Textile Printing Team“ д. о. о. Београд и по испостављеним рачунима извршени расходи у износ од најмање 471 хиљаде динара за набавку текстила и постоља за израду застава са различитим логотипима Републике Србије и других земаља.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што:

- Градска управа за имовину и одрживи развој је извршила расходе у укупном износу од 7.150 хиљада за набавку горива за службена возила, а да притом путни налози не садрже опис сврхе путовања, односно која ће се радња обавити из делатности рада, дан и

³⁸ „Сл. лист града Ниша“, бр.71/2023 – пречишћен текст и 87/2023

³⁹ Број: 1467-1/2023-03 од 2.10.2023. године



време одласка и повратка са пута, почетну и крајњу километражу и остале битне информације за коришћење службеног возила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о коришћењу службених путничких возила број: 603/2012-01 од 07.03.2012. године;

- Градска управа за имовину и одрживи развој је извршила расходе у износу од најмање од 453 хиљаде динара за бензин и дизел гориво, при чему се на основу описа регистарског броја „ЈОКЕР“ не може утврдити за која возила је вршено сипање горива, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од најмање 5.592 хиљаде динара за набавку службене одеће (мајице, качкети, џемпери, чарапе, рефлектујући прслуци, патике, итд.) за потребе Комуналне милиције са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој уместо са раздела Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове, иако је она организована као посебна организација у оквиру управе за комуналне делатност и инспекцијске послове, односно извршени су расходи на погрешној организационој класификацији што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29 Закона о буџетском систему;

- Укупни расходи за гориво (бензин и дизел) по рачунима „ЕКО SERBIA“ а. д. Београд евидентирани су на конту 426411 - Бензин, уместо да су исти евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411 – Бензин и 426412 – Дизел гориво), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим и економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником и Законом.

(4) Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу 122.774 хиљада хиљада динара.

Конто 426111 - канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу 2.288 хиљада динара.

Извор 01. Закључен је уговор број 2414 од 10.5.2023. године са АИО ПРО доо Београд за набавку канцеларијског материјала у износу 1.499 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.799 хиљада динара са ПДВ-ом и уговор број 3309 од 13.6.2022. године у износу 1.499 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.799 хиљада динара са ПДВ-ом. За ове намене у току године по рачунима добављача извршено је плаћање у износу 2.021 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације јер није достављена пратећа документације на основу које је потврђује када, на ком месту је материјал испоручен, ко је материјал испоручио и у којим количинама и ко је испред Установе исти примио што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 426124 - ХТЗ опрема. Приказано је извршење у износу 3.222 хиљаде динара.

Извор 01. Закључен је уговор број 602 од 31.1.2023. године након спроведеног поступка јавне набавке са „Фокус спорт“ Ниш за набавку личних заштитних средстава у износу 2.686 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.223 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршено је



плаћање по испостављеним рачунима у току 2023. године у укупном износу 3.222 хиљада динара за кломпе, мајице, блузе, панталоне, мантиле и слично.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање за набавку униформе (кломпе, блузе, мантили, панталоне и слично) у износу 3.222 хиљаде динара на терет конта 426124 ХТЗ опрема уместо на терет конта 426121 Расходи за радну униформу што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Кonto 426411- бензин. Приказано је извршење у износу 2.516 хиљада динара.

Извор 01. Закључен је уговор број 3936 од 11.7.2022. године са „НИС“ ад Београд за набавку горива за моторна возила у износу 2.531 хиљаде без ПДВ-а односно 3.037 хиљада динара са ПДВ-ом и уговор број 3516 од 5.7.2023. године у износу 2.497 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.996 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору за набавку бензина је у току 2023. године извршено плаћање у износу 2.516 хиљада динара.

Кonto 426811 - хемијска средства за чишћење. Приказано је извршење у износу 5.567 хиљада динара од чега из буџета града (извор 01) 5.567 хиљада динара и из извора 04 није приказано извршење. Увидом у пренос средстава са буџета утврђено је да је у току 2023. године Предшколској установи пренето средстава у износу 5.351 динара, односно није извршено адекватно тромесечно усклађивање са буџетом.

Закључен је уговор број 3475 од 20.6.2022. године са ТР „Натали дрогерија“ Ниш за набавку средстава и прибора за одржавање хигијене у износу 8.397 хиљада динара без ПДВ-а односно 10.076 хиљада динара са ПДВ-ом и уговор број 1853 од 7.4.2023. године у износу 8.397 хиљада динара без ПДВ-а односно 10.076 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2023. године извршено је плаћање у износу 15.310 хиљада динара.

Кonto 426819 остали материјал за одржавање хигијене. Приказано је извршење у износу 8.100 хиљада динара од чега из буџета 7.695 хиљада динара, а из осталих извора (извор 04) 651 хиљада динара, односно извршење према картицама конта је 246 хиљада динара веће од приказаног извршења на овом конту у годишњем финансијском извештају (7.449 хиљада динара колико је и пренето из буџета Града у току 2023. године).

Извор 01. Приказано је извршење у износу 8.101 хиљада динара и то по рачунима ТР „Натали дрогерија“ Ниш за набавку убруса и тоалет папира, алу и ПВЦ фолија, папира за печење и месарског папира по уговору број 3475 од 20.6.2022. године и уговор број 1853 од 7.4.2023. године.

Извор 04. Приказано је извршење у износу 651 хиљада динара и то по рачунима ТР „Натали дрогерија“ Ниш за набавку кеса трегерица, ПР „Певopak“ Нишка бања за набавку картонске амбалаже, „Фактор“ Крушевац за набавку ПЕТ амбалаже.

Кonto 426823 – Намирнице за припремање хране. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 86.499 хиљада динара од чега је из извора 01 приказано 84.117 хиљада динара, а из извора 04 приказано 2.382 хиљаде динара. Увидом у пренета средства из буџета за ове намене је пренето 86.455 хиљада динара. Након спроведених поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, са изабраним добављачима су закључени уговори о набавци намерница, по партијама. Према достављеним подацима субјекта ревизије, у наредној табели дат је преглед вредности закључених уговора са изабраним добављачима

Табела број 41: Преглед вредности закључених уговора и извршених расхода по уговорима

РБ	Добављач	Намирнице	Укупна вредност закључених уговора	Извршени расходи по закљученим уговорима
1.	„Србобока промет“ д. о. о.	Свежа јаја	4.277.075	3.180.683
2.	„Bookmark“	Масноће	9.770.700	8.230.223
3.	„Yumis“ д. о. о.	Зачини и додаци јелима, сокови	15.824.470,20	14.057.951
4.	СТЗР „Гарић Промет“	Свеже поврће, домаће воће, јужно воће	20.655.140	20.373.323



5.	„Интеркомерц,,	Брашно и тестенине, мед, конзервисано воће и поврће, масноће	20.622.431	18.038.875
6.	„Круна комерц“ д. о. о.	Млеко и млечни производи	44.553.548	44.508.123
7.	„Фриком“ д. о. о.	Смрзнуто воће и поврће	4.0А87.534	3.761.835
8.	„Мак интернационал“ д.о.о.	Свеже месо и сухомеснати производи	41.389.500	41.322.953
9.	„Ружа импекс“ д. о. о.	Дијетални програм	567.257	485.381
10.	„Ловопроект“	Рибе и производи од рибе	4.966.530	3.233.430

Контно 426919 - остали материјали за посебне намене. Приказано је извршење 7.191 хиљада динара.

Извор 01. Закључен је уговор број 8849 од 5.10.2023 године са „Фимас“ ДОО Нови Београд за набавку кухињског посуђа-термоса у износу 415 хиљада динара без ПДВ-а односно 498 хиљада са ПДВ-ом. По овом уговору је у току 2023. године извршено плаћање у износу 498 хиљада динара по рачуну број 23300002630 од 25.10.2023. године за набавку 14 термоса од 20л. Буџет града је по захтеву извршио пренос средстава у износу 498 хиљада динара са конта 426913, а Предшколска установа је извршила пренос средстава према добављачу са конта 426919.

Предшколска установа Пчелица није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер је на конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, у пословним књигама из извора 01-буџет приказано 98.625 хиљаде динара, а из извора 04 је приказано 3.034 хиљаде динара, а према годишњем финансијском извештају је из извора 100.898 хиљада динара, а из извора 04 је приказано 761 хиљада динара, односно у годишњем финансијским извештају је приказан већи износ него износ у пословним књигама из извора 01, што није у складу са 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 498 хиљада динара за набавку термоса 20л за кухињу, на терет групе конта 426000 – Материјал уместо са групе 512000- Опрема, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Мање исказана вредност на конту 011200 опрема у износу 498 хиљада динара што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да расходе за услуге обезбеђења и спасиоца на базену планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Електро материјал. Закључен је уговор број 198 од 10.1.2023. године од набавци електроматеријала са „Ибреа“ доо Горњи Милановац у износу 845 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.014 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку електро материјала, али и за набавку бојлера, лед панела, и лед рефлектора и уговор број 5055 од 12.9.2023. године у износу 518 хиљада динара без ПДВ-а односно 621 хиљада динара са ПДВ-ом. По рачунима је у току 2023. године извршено је плаћање у износу 1.630 хиљада динара.

Лична заштитна средства. Закључен је уговор број 602 од 31.1.2023. године о набавци личних заштитних средстава са ТКР „Фокус спорт“ Ниш у износу 2.686 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.223 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку клонпи, блуза, мантила,



чизама, мајица и слично. За ове намене за овог конта извршено је плаћање у износу 2.973 хиљаде динара.

Водоводни материјал. Закључен је уговор број 3337 од 26.6.2023. године о набавци водоводног материјала-партија 3 са ТР „Тргопласт“ Ниш у износу 414 хиљада динара без ПДВ-а односно 497 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је уговор број 201 од 10.1.2023. године о набавци браварског материјала-партија 5 са ТР „Тргопласт“ Ниш у износу 304 хиљада динара без ПДВ-а односно 365 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је уговор број 204 од 10.1.2023. године о набавци окова за столарију-партија 8 са ТР „Тргопласт“ Ниш у износу 92 хиљаде динара без ПДВ-а односно 110 хиљада динара са ПДВ-ом.

Приказано извршење на картици добављача за 2023. годину износи 2.088 хиљада динара. *Молерско фарбарски материјал.* Закључен је уговор број 200 од 10.1.2023. године о набавци молерско фарбарског материјала са „Логос“ доо Ниш у износу 862 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.034 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку стиropора, масе за глетовање, фасадне боје, тонера, лепка и слично. За ове намене за овог конта по рачунима извршено је плаћање у износу 1.035 хиљада динара.

Молерско фарбарски, водоводни, електро и остали материјал се према отпремницама преузима и евидентира у магацину. Из магацина се требовањем преузимање материјал од стране појединачних вртића који су у склопу Предшколске установе, а ради потреба текућег одржавања по објектима (замена цеви, батерија за лавабо, кречења и слично). Увидом у материјално књиговодство утврђено је да су у току године постојале минусне ставке код евидентираног стања у количинама (нпр робна картица Полудисперзија, дана 31.1.2023. стање је 45 ком а требају се и из магацина издаје количина 75 тако да је стање полудисперзије након издавања по требовању -30, следећих дана се такође издаје по требовањима и стање робе-Полудисперзија дана 2.2.2023. године износи -100 комада.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није успоставила поуздану евиденцију робно материјалног књиговодства за материјал који се складишти у магацину (електро, молерско фарбарски, водоводни материјал) и који се набавља за потребе одржавања објеката ПУ, јер је на многим картицама стање у току године у минусу (нпр -100 комада полудисперзије) што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са непоузданом евиденцијом робе и материјала која се налази у магацину, постоји ризик од злоупотребе истог.

Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да робно материјално књиговодство воде у складу са у складу са прописима, да исто садржи све потребне елементе и да се све промене стања евидентирају.

(5) Установа за физичку културу СЦ „Чаир“. Приказано је извршење у износу 15.904 хиљаде динара.

Конто 426111- Канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу од 757 хиљада динара, који је умањен за износе ослобођења ПДВ-а по пореској пријави. Предметно извршење односи се на набавку канцеларијског материјала по основу Уговора о јавној набавци број: 01-1172/1 од 31.03.2023. године.

Конто 426919 – Остали материјали за посебне намене. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 9.719 хиљада динара и то: из извора 01 у износу од 7.480 хиљада динара и 2.239 хиљада динара из сопствених извора.

Спортски центар „Чаир“ закључио је Уговор о набавци и уградњи филтера за клима коморе број: 01-289/3 од 02.03.2023. године са добављачем „Статус фриго“ Ниш, по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује. Уговорена вредност износи 499 хиљада динара без ПДВ-а односно 598 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је



испоставио рачун број: R-0018/23SER од 19.04.2023. године на износ уговорене вредности, којим је фактурисано укупно 46 јединица филтера за клима коморе и услуга уградње истих. Рачун је плаћен 21.04.2023. године.

Према закљученим уговорима о набавци добара: (1) број 01-1042/2 од 10.8.2022. године и (2) број 01-806/3 од 16.6.2023. године у 2023. години су извршена плаћања добављачу „Агроградња компани“ д.о.о. за набавку лепка, дилетационе траке, фуг масе, керамичких плочица, песка, бетонског гвожђа и сл. у износу од од 1.209 хиљада динара. Из достављених рачуна не може се прецизно утврдити предмет набавке, његова количина и за које намене је набављено. Према информацији добијеној у поступку ревизије, набавка материјала извршена је за одржавање спољног базена, међутим, није достављена документација на основу које се потврђује уградња и наменска потрошња набављеног материјала.

Установа за физичку културу СЦ Чаир је извршила плаћање за набавку хлора добављачу „Vin commerce“, Београд у износу од 1.700 хиљада динара, и то: (1) по основу Уговора број 01-611/2 од 11.5.2023. године, (2) по основу Уговора број 01-611/2 од 11.5.2023. године и (3) по основу рачуна број 23-RN031000653 и 01-611/2 од 11.5.2023. године.

Установа за физичку културу СЦ „Чаир“ није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- плаћање за текуће одржавање објекта вршила по основу рачуна добављача „Агроградња компани“ д.о.о., Ниш са којих се не може са сигурношћу утврдити шта је предмет набавке и за које намене је набављено, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршила плаћање добављачу „Vin commerce“, Београд износ од 203 хиљаде динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 598 хиљада динара, за услуге набавке и уградње филтера за клима коморе, по рачуну добављача „Статус фриго“ Ниш, и то на терет групе конта 426000- Материјал уместо на терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи за набавку материјала за текуће одржавање објекта- за уградњу плочица у износу од 1.209 хиљада динара планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 426919 – Остали материјали за посебне намене, уместо на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним



банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 42. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	27.000	27.000	26.840	26.840	99	100
УКУПНО организационе јединице		27.000	27.000	26.840	26.840	99	100
УКУПНО - група 441000		27.000	27.000	26.840	26840	99	100

Конто 441411 - Отплата камата домаћим пословним банкама. У току 2023. године евидентирана је отплата камата домаћим пословним банкама у износу 26.853 хиљаде динара по основу укупно три уговора о дугорочном кредиту. Обавезе за камате по узетим кредитима које се односе на 2023. годину приказане су у пословним књигама на дан 31.12.2023. године у износу 3.166 хиљада динара (*шире описано у делу Отплата главнице домаћим пословним банкама*).

2.3.1.3.14. 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 43: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Канцеларија за локални економски развој	16.500	16.500	16.500	25.921	157	157
2	ГУ за имовину и одрживи развој	29.700	29.700	28.123	28.123	95	100
УКУПНО организационе јединице		46.200	46.200	44.623	54.044	117	121
УКУПНО - група 451000		46.200	46.200	44.623	54.044	117	121

(1) **Градска управа за имовину и одрживи развој.** На овој групи конта планиран је расход у износу 29.700 хиљада динара, а извршен је расход у износу 28.123 хиљаде динара.

Конто 451141 – Текуће субвенције у пољопривреди. На овом конту приказано је извршење од 16.400 хиљада динара и односи се на извршене исплате субвенција у складу са Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Ниш за 2023. годину⁴⁰, на који је претходну сагласност дало Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства⁴¹. Мере су током 2023. године реализоване путем конкурса број 2313/2023-01 од 26.6.2023. године. У току 2023. године изабрана, именована и постављена лица, према информацији одговорних лица нису била корисници подстицајних средстава.

Табела број 44: Структура исплаћених подстицаја у пољопривреди у току 2023. године

РБ	Назив мере	Број корисника	Износ подстицаја
1	Регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање)	37	496.000,00
2	Кредитна подршка	11	13.029.401,42
3	Управљање ризицима (подстицаји за осигурање пољопривредне производње)	59	2.874.421,85
Укупно		107	16.399.823,27

По спроведеном конкурсима и достављању захтева и документације од стране корисника субвенције, Комисија за расподелу и контролу управљања средствима Буџетског фонда за пољопривреду⁴² доносила је Решење о одобравању средстава за подстицаје у пољопривреди, уместо да иста размотри поднете захтеве корисника, изврши оцену истих

⁴⁰ Број 960-11/2023-03 од 12.5.2023. године

⁴¹ Број 320-00-07178/2023-09 од 28.04.2023. године

⁴² Образована решењем Градоначелника број 837/2021-01 од 5.4.2021. године



и Начелнику Градске управе достави предлог корисника који су задовољили услове по конкурс и остварују право на субвенцију, а да Начелник ГУ донесе решење о одобравању средстава, односно да акт којим се преузимају обавезе донесе надлежно одговорно лице корисника буџетских средстава.

*Конт*о 451241 – *Капиталне субвенције за пољопривреду*. На овом конту је приказано извршење од 11.723 хиљаде динара и односи се на меру инвестирања у физичку имовину пољопривредних газдинстава, подршку младима у руралним подручјима, унапређивање економских активности, економских активности за унапређење конкурентности и подршке ученичким задругама и то према следећој структури:

Табела број 45: Структура извршених расхода за капиталне субвенције у пољопривреди

Назив мере	Намена	Број корисника	Износ
Инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава -	набавка квалитетних приплодних грла	3	1.450.344
	набавка пластеника	2	301.068
	набавка опреме за пчеларство	4	550.105
	набавка механизације и опреме	23	2.556.089
	укупно	32	4.857.606
Подршка младима у руралним подручјима	набавка приплодних грла	1	416.000
	набавка садног материјала	2	328.125
	набавка опреме за пчеларство	6	1.306.271
	набавка механизације и опреме	12	2.402.223
	Пренете обавезе из 2022	9	599.860
укупно	30	5.052.479	
Унапређење екон активности на селу кроз подршку непољопр. активностима	унапређење сеоског туризма	3	650.648
	укупно	3	650.648
Економске активности у циљу подизања конкурентности у смислу додавања вредности кроз прераду као и на увођење и сертификација система безбедности и квалитета хране, органских производа и производа са ознаком геогр. порекла на газдинствима	увођење система квалитета	1	71.099
	набавка опреме за прераду на газдинству	2	594.240
	укупно	3	665.339
Унапређење активности на селу кроз подршку ученичким задругама у руралним подручјима	пројекти ученичких задруга (набавка пластеника; дестилатор етеричних уља и саднице лаванде)	2	497.379
	укупно	2	497.379
УКУПНО		70	11.723.451

По спроведеном конкурс и достављању захтева и документације од стране корисника субвенције, Комисија за расподелу и контролу управљања средствима Буџетског фонда за пољопривреду⁴³ доносила је Одлуку којом се утврђује ранг листа комплетних и прихватљивих захтева, као и навођење захтева који су одбијени као неприхватљиви и који су обустављени. На основу наведене одлуке Градоначелник закључује појединачне уговоре о коришћењу подстицајних средстава, уместо да исте закључи Начелник Градске управе, као одговорно лице за преузимање обавеза за раздео Градске управе за имовину и одрживи развој.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што:

- Уговоре са корисницима средстава за подстицаје у пољопривреди закључио је Градоначелник уместо да исти закључи директни корисник града Ниша надлежан за ове послове, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;

(2) Канцеларија за локални економски развој. На овој групи конта извршен је расход у износу 16.500 хиљада динара и то на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Наведено извршење у целости се односи на дате субвенције Научно технолошком парку по Уговору о субвенционисању пословања Научно технолошког парка Ниш⁴⁴ по коме се Град обавезао да у периоду од 2020. до 2025. године обезбеди средства за

⁴³ Образована решењем Градоначелника број 837/2021-01 од 5.4.2021. године

⁴⁴ Број 886/2021-01 од 9.4.2021. године са анексом, број 3978/2022-01 од 18.11.2022. године



субвенционисање пословања Научно технолошког парка Ниш д.о.о. Град је суоснивач Научно технолошког парка у износу 40% капитала, заједно са Владом РС (40% учешћа) и Универзитет у Нишу (20% учешћа). Према уговору за 2023. годину предвиђене су субвенције у износу 16.500 хиљада динара. Према достављеној документацији, субвенција се односи на трошкове утрошене електричне енергије, комуналне услуге, трошкове топлотне енергије, који су рачунима оправдани у 2023. години у укупном износу 16.462 хиљаде динара, а Канцеларија за локални економски развој је дописом број 727/2024-10 од 27.2.2024. године затражила повраћај средстава у износу 38 хиљада динара, што је Научно технолошки парк извршио 6.3.2024. године.

2.3.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 46: Субвенције приватним финансијским институцијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Канцеларија за локални економски развој	11.000	11.000	10.866	10.866	99	100
УКУПНО организационе јединице		11.000	11.000	10.866	10.866	99	100
УКУПНО - група 454000		11.000	11.000	10.866	10.866	99	100

(1) Канцеларија за локални економски развој. На овој групи конта извршен је расход у износу 10.866 хиљада динара и то на конту 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, што је реализовано кроз два јавна позива.

Јавни позив 1 - подршка развоја иновативних делатности. Јавни позив број 2583/2023-01 од 12.7.2023. године за доделу средстава кроз програм локалног економског развоја за 2023. годину а у оквиру мере подстицања конкурентности микро, малих и средњих предузећа и предузетника за подршку развоја иновативних делатности у укупној вредности 6.000 хиљада динара, у износу од највише 1.000 хиљада динара по кориснику, уз обавезу запошљавања незапослених лица. Обавеза реализације пројекта је 12 месеци од закључења уговора.

По спроведеном поступку, Комисија за доделу средстава у оквиру реализације ПЛЕР-а за 2023. годину за меру Подршка развоја иновативних делатности⁴⁵ сачинила је Записник о оцењивању број 2527-3/2023-10 од 13.10.2023. године и утврдила листу рангирања према утврђеним критеријумима, којима је констатовано да је 14 подносилаца пријава испуњавало услове а да постоји расположивих средстава за првих шест према броју бодова у износу 5.955 хиљада динара.

Градоначелник је донела решење број 3680/2023-01 од 17.10.2023. године о расподели средстава за шест корисника и истим решењем себе овластила да закључи уговоре са корисницима средстава. По овом основу закључено је шест уговора са корисницима и додељена су средства у износу 5.955 хиљада динара. Уговорима је предвиђено правдање реализације пројектних активности тек након завршетка пројекта (12 месеци од закључења уговора).

Јавни позив 2 - подстицање конкурентности привредних субјеката. Јавни позив за доделу подстицајних средстава у оквиру реализације програма локалног економског развоја Града Ниша за 2023. годину број 2584/2023-01 од 12.7.2023. године за подстицање конкурентности привредних субјеката са територије града Ниша кроз набавку нове или половне (до 5 година старости) опреме или машине, делова за машину, специјализованих алата, који утичу на развој основне делатности којим се субјект бави. Право на доделу субвенција имају постојећа микро, мала и средња предузећа и предузетници, као и привредни субјекти/страпови који користе услуге НТП-а Ниш и свих coworking простора,

⁴⁵ Формирана решењем Градоначелника број 2943/2023-01 од 1.8.2023. године



а средства се додељују за покривање до 50% оправданих трошкова без ПДВ-а, највише до 400 хиљада динара без ПДВ-а по привредном субјекту, односно укупно 5.000 хиљада динара. Рок за завршетак активности предвиђен је у року 60 дана од момента потписивања уговора.

По спроведеном поступку, Комисија за доделу средстава у оквиру реализације ПЛЕР-а за 2023. годину за меру Подршка развоја иновативних делатности⁴⁶ сачинила је Записник о оцењивању 2526-2/2023-10 од 5.9.2023. године и утврдила листу рангирања према утврђеним критеријумима, и оцену и одабир пријава којима је констатовано да је пристигло 28 пријава од чега је једна неблаговремена. Градоначелник је донела решење број 3305/2023-01 од 14.9.2023. године о расподели средстава за 18 корисника у укупном износу 5.000 хиљада динара и себе овластила да закључи уговоре са корисницима средстава. Укупно је закључено 17 уговора и додељена су средства у износу 4.911 хиљада динара (један корисник је одустао).

Уговорима о додели подстицајних средстава није предвиђена обавеза корисника да набављену опрему не може отуђити у одређеном року, нити је предвиђена могућност контроле реализације активности након извршене набавке. Канцеларија за локални економски развој није вршила контролу извршене набавке опреме и коришћења исте. При том корисник је доставио извештај о реализацији са пратећом документацијом, али исти није оверен од стране одговорног лица даваоца средстава, нити су достављени други докази да је извршена контрола и да су средства реализована у складу са уговором и Програмом.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што:

- Уговоре са корисницима подстицајних средстава у оквиру реализације програма локалног економског развоја Града Ниша за 2023. годину закључио је Градоначелник уместо да исти закључи директни корисник града Ниша надлежан за ове послове, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;
- Град Ниш је путем конкурса дао подстицајна средства предузећима и предузетницима за унапређење конкурентности њихових производа на тржишту, а да притом уговорима који су закључени са привредним субјектима којима су одобрена средства нису предвиђене контролне активности којима би се пратила реализација и одрживост уложених средстава, односно да корисници да не могу отуђити опрему, да је морају користити ради повећања конкурентности на тржишту и да о томе морају извештавати Град у наредном периоду;
- У току реализације активности локалног економског развоја кроз развој иновативних делатности, које су предвиђене у току 12 месеци, Канцеларија за локални економски развој није вршила контролу реализације средстава и самог пројекта који спроводи корисник средстава, нарочито у делу који подразумева ново запошљавање код корисника подстицајних средстава;

2.3.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 47: Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	328.932	328.932	328.922	328.922	100	100
2	ГУ за друштвене делатности	998.988	998.988	862.153	862.903	86	100
УКУПНО организационе јединице		1.327.920	1.327.920	1.191.075	1.191.825	90	100

⁴⁶ Формирана решењем Градоначелника број 2943/2023-01 од 1.8.2023. године

Извештај Града Ниша за 2023. годину



УКУПНО - група 463000	1.327.920	1.327.920	1.191.075	1.191.825	90	100
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	----	-----

(1) **Градска управа за друштвене делатности.** Укупно планирана средства на овој групи конта износе 998.988 хиљада динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2023. године 862.153 хиљаде динара и то: (1) на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 821.030 хиљада динара и (2) на конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти у износу 41.123 хиљада динара.

(1) *Расходи за основно образовање.*

Основно образовање - У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 447.339 хиљада динара. У оквиру овог конта, евидентиран је пренос средстава ка укупно 36 школа према следећој спецификацији.

Табела број 48: Структура извршених преноса основним школама у 2023. години у 000 динара

РБ	Назив корисника	Конто на ком је евидентиран пренос		Укупно
		463111	463211	
1	ОШ "Бранислав Нушић"	6.458	467	6.925
2	ОШ "Бранко Миљковић"	13.559	998	14.557
3	ОШ "Бранко Радичевић"	5.921	409	6.330
4	ОШ "Бубањски хероји"	13.178	786	13.965
5	ОШ "Вожд Карађорђе"	12.045	208	12.252
6	ОШ "Војислав Илић-Млађи"	6.936	500	7.436
7	ОШ "Вук Караџић"	12.308	298	12.606
8	ОШ "Десанка Максимовић"	19.659	902	20.561
9	ОШ "Доситеј Обрадовић"	8.112	484	8.595
10	ОШ "Др Зоран Ђинђић"	6.472	951	7.423
11	ОШ "Душан Радовић"	18.219	1.299	19.518
12	ОШ "Ђура Јакшић"	7.791	0	7.791
13	ОШ "Иван Горан Ковачић"	14.813	785	15.598
14	ОШ "Иво Андрић"	20.651	990	21.641
15	ОШ "Јован Јовановић Змај"	5.859	897	6.756
16	ОШ "Карађорђе"	7.426	0	7.426
17	ОШ "Коле Рашић"	9.812	6.637	16.449
18	ОШ "Краљ Петар I"	15.777	727	16.505
19	ОШ "Лела Поповић"	4.800	0	4.800
20	ОШ "Милан Ракић"	11.093	988	12.080
21	ОШ "Мирослав Антић"	17.556	399	17.955
22	ОШ "Надежда Петровић"	6.835	85	6.920
23	ОШ "Његош"	11.560	691	12.251
24	ОШ "Први мај"	6.519	582	7.101
25	ОШ "Радоје Домановић"	13.557	280	13.838
26	ОШ "Ратко Вукићевић"	13.883	834	14.717
27	ОШ "Свети Сава"	20.039	1.019	21.058
28	ОШ "Сретен Младеновић Мика"	6.789	120	6.909
29	ОШ "Стеван Синђелић"	3.608	799	4.407
30	ОШ "Стефан Немања"	14.708	6.611	21.318
31	ОШ "Ђеле кула"	10.356	987	11.344
32	ОШ "Учитељ Таса"	14.031	288	14.319
33	ОШ "Цар Константин"	15.231	944	16.176
34	ОШ "Чегар"	15.033	799	15.833
35	Спец. школа са домом ученика "Бубањ"	16.724	0	16.724
36	ШОСО "Царица Јелена"	6.938	314	7.251
	Укупно	414.260	33.078	447.339

(2) *Расходи за средње образовање.* На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 225.683 хиљада динара који се односе на извршене преносе ка укупно 18 средњих школа према следећој спецификацији:

Табела број 49: Структура извршених преноса средњим школама у 2023. години у 000 динара

РБ	Назив корисника	Конто на ком је евидентиран пренос		Укупно
		463111	463211	
1	"Економска школа"	13.585	650	14.235
2	"Машинска школа"	10.244	225	10.470
3	"Музичка школа"	9.910	356	10.267
4	"Правно-пословна школа"	9.863	449	10.311
5	"Прехрамбено-хемијска школа"	9.649	409	10.057
6	"Трговинска школа"	7.091	400	7.491
7	"Угоститељско туристичка школа"	11.581	500	12.081



8	"Уметничка школа"	9.718	354	10.072
9	"Школа моде и лепоте"	8.627	389	9.015
10	Гимназија "9. мај"	10.740	650	11.389
11	Гимназија "Бора Станковић"	11.433	549	11.983
12	Гимназија "Светеозар Марковић"	15.327	642	15.969
13	ГТШ "Неимар"	10.404	355	10.759
14	ЕТШ "Мија Станимировић"	15.497	513	16.010
15	ЕТШ "Никола Тесла"	16.181	694	16.875
16	Медицинска школа "Др. Миодраг Лазић"	17.656	366	18.022
17	Прва нишка гимназија "Стеван Сремац"	11.303	0	11.303
18	СТШ "12. фебруар"	18.693	680	19.373
Укупно		217.501	8.182	225.683

(3) Трансфери Центру за социјални рад. За пренос овом кориснику буџета укупно су планирана средства на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 173.531 хиљаду динара док је исказано извршење од хиљаду динара.

Табела број 50: Трансфери Центру за социјални рад

у 000 динара

РБ	Опис расхода	Износ у 000 динара
1	Расходи за запослене	55.576
2	Стални трошкови	2.809
3	Трошкови путовања	470
4	Услуге по уговору	2.641
5	Текуће поправке и одржавање	192
6	Материјал	1.117
7	Једнократне помоћи и друга социјална давања	109.730
8	Набавка опреме	995
Укупно		173.531

Конто 463132- Наменски трансфери нивоу градова. Приказано је извршење у износу од 121.133 хиљаде динара.

Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о правима из области социјалне заштите на територији града Ниша (Службени лист града Ниша број 87/2023), којима се утврђује начин остваривања права из области социјалне заштите појединца и породице на територији Града Ниша, и то од стране Центра за социјални рад.

Према узоркованој документацији са овог конта је вршен пренос средстава Центру за социјални рад „Свети Сава“ Ниш по следећим основима:

(1) за регулисање сталних трошкова (топлотна енергија, вода, одвоз отпада), по испостављеним рачунима ЈКП „Обједињена наплата“ за социјалне категорије становништва. Исплата је вршена према броју корисника који су остварили ово право, без акта односно списка лица којима је наведено право утврђено; (2) на име једнократне новчане помоћи - за набавку лекова и трошкова лечења, намирница, грева, трошкова сахране, за пружене услуге помоћ у кући, социјално становање, санацију објекта након пожара

Конто 463141 – Текући трансфери нивоу општина. На овом конту приказано је извршење од 51.580.603,54 динара и односе се на средства која су по Уговору број 23/2023-01 од 9.1.2023. године преношена Центру за социјални рад за обављање делатности установе социјалне заштите (расходе за запослене, за сталне трошкове, материјал и друго). Уговор је закључен на износ од 61.704 хиљада динара. У току 2023. године Град је финансирао расходе за запослене у Центру за социјални рад и то за најмање 30 запослених на неодређено време, шест запослених на одређено време (на замени привремено одсутног запосленог) и најмање шест геронтодомаћица, а да при том ни једним актом није дефинисан број лица чија ће примања бити финансирана из средстава буџета Града.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што је

- извршила пренос дела средстава Центру за социјални рад без прибављене изворне документације о признавању права из социјалне заштите за сва лица, нарочито у делу финансирања комуналних трошкова за социјалне категорије, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Интерним актима, нити уговором о финансирању пословања Центра за социјални рад није дефинисан број лица чија ће примања бити финансирана из средстава буџета Града а град у току 2023. године финансира примања најмање 42 лица радно ангажована у Центру за социјални рад;

Откривене неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности је расходе најмање у износу 121.133 хиљаде динара на име преноса средстава Центру за социјални рад у области социјалне заштите (у већини случајева једнократне новчане помоћи корисницима) на конту 463132 - Наменски трансфери нивоу градова уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за друштвене делатности је расходе најмање у износу од 51.581 хиљаду динара на име преноса средстава Центру за социјални рад за текуће финансирање делатности установе погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Градска управа за финансије. На овој групи конта исказано је извршење од 328.922 хиљаде динара и односи се на преносе Градским општинама на име текућих и капиталних трансфера по основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета Града Ниша Градским општинама у 2023. години, закључком Владе РС и појединачним закључцима Градског већа и то: 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 301.000 хиљада динара и 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти у износу 27.922 хиљаде динара и то према следећој структури:

Табела број 51: Структура извршених преноса Градским општинама града Ниша у 2023. години

Градска општина	Одлуке о утврђивању прихода	Текући наменски трансфер	Капитални трансфери	Текући ненаменски трансфери од Републике	Укупно
ГО Медијана	39.000	11.000	0	10.000	60.000
ГО Палилула	52.000	3.000	0	10.000	65.000
ГО Пантелеј	56.000	0	0	10.000	66.000
ГО Нишка Бања	44.000	1.000	27.922	10.000	82.922
ГО Црвени Крст	45.000	0	0	10.000	55.000
Укупно	236.000	15.000	27.922	50.000	328.922

2.3.1.3.17. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група– 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 52: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Канцеларија за локални економски развој	21.000	21.000	20.502	20502	98	100
2	ГУ за друштвене делатности	111.798	111.798	111.200	114.418	102	103



УКУПНО организационе јединице	132.798	132.798	131.702	134.920	102	102
УКУПНО - група 464000	132.798	132.798	131.702	134.920	102	102

(1) Градска управа за друштвене делатности. Планирана средства на овом разделу износе 111.798 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 111.200 хиљада динара. *Конто 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање.* На овом конту исказано је извршење од 30.000 хиљада динара и односи се на финансирање боље кадровске обезбеђености у: (1) дому здравља по уговору број 970/2023-01 од 4.4.2023. године, по коме је укупно извршено 10.000 хиљада динара и (2) апотекарској установи по уговору број 969/2023-01 од 4.4.2023. године са анексом по коме је укупно извршено 20.000 хиљада динара.

Дана 12.4.2023. године извршен је пренос Дому здравља Ниш у укупном износу од 1.609 хиљада динара за плате за месец март 2023. године, за запослене по уговору о раду у износу 646 хиљада динара и за лица ангажована по уговорима о ПП пословима 963 хиљаде динара. Наведени пренос средстава је извршен за период који није обухваћен уговором.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што је извршила пренос средстава Дому здравља за плате и накнаде запосленима и лицима ангажованим ван радног односа за месец март који није обухваћен Уговором број 970/2023-01 од 4.4.2023. године, односно односно за услуге извршене пре тренутка закљученог уговора, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

Конто 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме. На овом конту приказано је извршење од 76.618 хиљада динара и у целисти се односи на пренос средстава Универзитетском клиничком центру. Према уговору са Министарством државне управе и локалне самоуправе број 4196/2023-01 од 11.12.2023. године Град Ниш је остварио наменска средства у износу 76.618 хиљада динара на име преноса средстава здравственим установама на својој територији које ће бити корисници опреме а ради измирења обавеза према добављачима за набавку медицинске опреме (у авансној висини од 30% од уговорених цена). Према свему наведеном у току 2023. године извршен је пренос средстава у наведеном износу за набавку и уградњу магнетне резонанце и набавку универзалног ултразвучног апарата по основу три уговора која је Универзитетски културни центар закључио са „Magna pharmacia“ д.о.о. Београд.

(2) Канцелрија за локални економски развој. Планирана средства на овом разделу износе 21.000 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 20.502 хиљаде динара и то на име преноса средстава Националној служби за запошљавање, што је евидентирано 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање. Пренос средстава је извршен на основу два споразума са Националном службом за запошљавање/ филијала Ниш број 1100/2023-01 од 12.4.2023. године и број 1640/2023-01 од 10.5.2023. године (са анексом број 1100-1/2023-01 06.12.2023. године) за реализацију мера активне политике запошљавања за 2023. годину.

2.3.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000

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

Табела број 53: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	20.400	20.400	20.121	20.121	99	100
2	ГУ за друштвене делатности	3.220	3.220	3.218	0	0	0
УКУПНО организационе јединице		23.620	23.620	23.339	20.121	85	86
УКУПНО - група 465000		24.020	24.020	23.739	20.521	85	86



(1) Градска управа за друштвене делатности. Укупно планирана средства на овој групи конта су 3.220 хиљада динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2023. године 3.218 хиљада динара и то на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери.

Услуга „Помоћ у кући“. Градоначелник града Ниша закључила је уговор са Домом здравља Ниш за пружање услуге помоћи у кући од стране медицинског тима Дома здравља Ниш (лекар опште праксе, лекар специјалиста, физиотерапеута и медицинских сестара) до 31.12.2023. године у вредности 7.800 хиљада динара. Фактурисано је у месечним пашалним износима без навођења јединичне цене и количине, без описа пружених услуга иако су наведене услуге различитих радника и врста медицинских услуга које се пружају, док је у наративном извештају приказан број и списак корисника, без друге документације из које би се потврдило да је услуга на терену заиста извршена, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности је расходе најмање у износу од 3.218 хиљада динара на име преноса средстава Дому здравља Ниш на име извршене услуге „Помоћ у кући“ погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 464111 – Текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Градска управа за финансије. Укупно планирана средства на овој групи конта су 20.400 хиљада динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2023. године 20.121 хиљаду динара и то на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери. Расходи се односе измиривање обавеза према ЕБРД која 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. Плаћања су извршена на полугодишњем нивоу на уплатни рачун буџета РС. Обавезе по овом основу на дан 31.12.2023. године износе 40.100 хиљада динара и односи се на преостале четири полугодишње рате.

2.3.1.3.19. 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 54: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	0	0	0	981	-	-
2	Градско веће	0	0	0	1.185	-	-

Извештај Града Ниша за 2023. годину



3	Канцеларија за локални економски развој	31.420	31.420	16.605	16.605	53	100
4	ГУ за друштвене делатности	483.158	483.158	427.046	432.468	90	101
УКУПНО организационе јединице		514.578	514.578	443.651	451.239	88	102
УКУПНО - група 472000		514.578	514.578	443.651	451.239	88	102

(1) Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 483.158 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 427.046 хиљада динара.

Конто 472311- Накнаде из буџета за децу и породицу. На овом конту је приказано извршење у износу од 331.510 хиљада динара и то са следећом структуром по намени:
Табела број 55: Структура извршених расхода по наменама са конта 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	Износ у 000 динара
1.	Бесплатна ужина за децу основношколског узраста	22.212
2.	Бесплатна ужина за ученике са сметњама у развоју у школама заосновно и средње образовање у Нишу	2.181
3.	Регресирање трошкова исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста до 10 година	11.666
4.	Једнократна новчана помоћ за прворођено дете	21.309
5.	Право на једнократну новчану помоћ за новорођенче	22.605
6.	Новчана помоћ за дупле близанце, тројке и четворке	22.363
7.	Пакети за ђаке прваке	705
8.	Накнада дела трошкова боравка деце у предшколским установама чији је оснивач друго правно или физичко лице	93.234
9.	Финансирање припремања и допремања хране за кориснике услуга Центар за пружање услуга социјалне заштите "Мара" Ниш	13.835
10.	Организација Дечије недеље	179
11.	Новчана помоћ за поступак вантелесне оплодње	375
12.	Помоћ породицама ђака првака	11.870
13.	Једнократна новчана помоћ ученицима средњих школа	108.530
14.	Накнада трошкова набавке уџбеника за децу особа са инвалидитетом	445
Укупно		331.510

Накнада дела трошкова боравка деце у приватној предшколској установи. По овом основу извршени су расходи у износу 93.234 хиљаде динара и то на рачун физичких лица корисника услуге боравка деце у приватним предшколским установама. У току 2023. године извршен је пренос следећим приватним предшколским установама:

Табела број 56: Структура извршене уплате за накнаду дела трошкова у 2023. години по вртићима

Редни број	Назив вртића	Извршење у 2023. години
1	Меда	34.379
2	Маза	12.946
3.	Марлена и Ковалски	2.543
4.	Радост открића	8.528
5.	Дечији кутак	11.913
6.	Бамбини	6.065
7.	Зум-зум	4.834
8.	Дечија башта	2.455
9.	Замак	4.378
10.	Весели пужић	3.815
11.	Сунашце	1.281
12.	Оз	78
Укупно		93.234

Чланом 8. Одлуке о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач правно или физичко лице⁴⁷, прописано је да се уплата накнаде дела трошкова боравка деце у приватној предшколској установи, врши на текући рачун родитеља, односно законског заступника на основу решења о преносу средстава и месечног извештаја о присутности детета у приватној предшколској установи потписаног од овлашћеног лица, које предшколска установа доставља Градској управи са доказом о извршеној уплати родитеља, односно другог законског заступника, за трошкове боравка деце.

Плаћање је извршено на основу достављених спискова присутности деце у приватној предшколској установи, у којој је наведен број дана присутности деце и наведено је када

⁴⁷ број 06-390/2021-13-02 од 22.4.2021. године



је родитељ уплатио средства за боравак деце и документ (али нису достављени докази о истом).

Чланом 12. Одлуке о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач правно или физичко лице, одређено је да су приватне предшколске установе дужне да градској управи надлежној за послове дечије заштите и образовања омогуће увид у целокупну документацију и све податке о присутности деце у приватним предшколским установама и у поступку контроле пруже сва потребна обавештења. Градска управа за друштвене делатности ни Просветна инспекција у 2023. години нису вршили наведену контролу.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршена су плаћања корисницима боравка у приватним предшколским установама у износу од 92.234 хиљаде динара за накнаду дела трошкова боравка деце у приватној предшколској установи, без достављених извода и уплатница, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 8 Одлуке о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач правно или физичко лице и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа за друштвене делатности ни Просветна инспекција у 2023. години нису вршили контролу о броју присутне деце по данима код приватних предшколских установа, што није у складу са чланом 12 Одлуке о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач правно или физичко лице;

Помоћ породицама ђака првака. У 2023. години је по овом основу извршено плаћање у износу од 11.870 хиљада динара на основу закључка градског већа и донетих појединачних решења.

Једнократна помоћ ученицима средњих школа. За ове намене је у 2023. години извршено је плаћање у износу од 108.530 хиљада динара. Закључком Владе Републике Србије⁴⁸ је одређено да се ученицима средњих школа у јавној и приватној својини који су држављани Републике Србије, исплати новчана помоћ у износу од 10 хиљада динара. Одлуком о додели једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа на територији Града Ниша који су држављани Републике Србије⁴⁹ утврђено је право на исплату једнократне новчане помоћи у висини од по 10 хиљада динара. У току вршења ревизије нису достављена појединачна решења о признавању права на једнократну помоћ ученицима средњих школа.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање у износу од 108.530 хиљада динара за једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа, без доношења решења о признавању права, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Једнократна новчана помоћ за прворођено дете. У 2023. години је извршено плаћање помоћи за прворођено дете у 21.309 хиљада динара на основу поднетих захтева за доделу новчаних средстава за која решења доноси ГУ за друштвене делатности о признавању права на једнократну новчану помоћ за прворођено дете (20 хиљада динара за свако прворођено дете).

Финансирање припремања и допремања хране за кориснике услуга Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“ Ниш. У 2023. години за ове намене је извршено плаћање у укупном износу од 13.835 хиљада динара.

⁴⁸ број 401-11777/2023 од 29.11.2023. године

⁴⁹ коју је донела Скупштина Града Ниша број 06-838/2023-32-02 од 29.11.2023. године



Градоначелник Града Ниша је дана 30.1.2023. године закључио уговор са Јавном предшколском установом „Пчелица“ Ниш број 309/2023-01. Уговором је дефинисано пружање услуга припреме и дистрибуције obroка за кориснике установе Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“ и то за: (1) услугу дневног боравка лица са интелектуалним тешкоћама, услугу „Предах смештај“ и (2) услугу „Прихватилиште за одрасла и стара лица“. Предшколска установа доставља Градској управи за друштвене делатности до 10. у месецу захтев за пренос средстава са пратећом финансијском документацијом и спецификацијом броја припремљених и испоручених obroка, а уз фактуре достављене су и отпремнице.

Регресирање трошкова исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста до 10 година. У 2023. години је по овом основу извршено плаћање у износу од 11.666 хиљада динара. Градоначелник Града Ниша је дана 30.1.2023. године закључила Уговор са ПУ „Пчелица“ Ниш број 307/2023-01 којим је дефинисано пружање услуга припреме и дистрибуције obroка за децу основно школског узраста до 10 година у продуженом боравку у школама.

Конто 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 52.499 хиљада динара и односе се на плаћање (1) услуге персоналног асистента у износу 14.268 хиљада динара; (2) услуге личног пратиоца детета у износу 4.158 хиљада динара и (3) народне кухиње у износу 34.073 хиљаде динара

Конто 472714 – Студентске стипендије. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 3.448 хиљаде динара за исплату стипендија студентима. На основу Одлуке о подстицају развоја талентованих ученика и студената и по спроведеном конкурс од 17.1.2023. године, у 2023. години је одобрена стипендија студентима високошколских установа у износу од по седам хиљада динара месечно за 43 студента.

Конто 472715 – Ученичке стипендије. На овом конту исказани су расходи у укупном износу од 6.195 хиљада динара за укупно 76 корисника. На основу Одлуке о подстицају развоја талентованих ученика и студената и по спроведеном конкурс од 17.1.2023. године, у 2023. години је одобрена стипендија студентима високошколских установа у износу од по седам хиљада динара месечно за 77 ученика средњих школа, од чега су за једног ученика достављени докази да је остварио право на републичку стипендију и истом у 2023. години није исплаћена стипендија.

Конто 472931 - Једнократна помоћ. На овом конту је приказано извршење 26.873 хиљаде динара и то са следећом структуром:

Табела број 57: Структура извршених расхода на конту Конто 472931 - Једнократна помоћ

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	Износ у 000 динара
1.	Једнократна новчана помоћ незапосленим породиљама	20.000
2.	Помоћ избеглим и расељеним лицима - КИРС	4.910
3.	Материјална помоћ за социјално угрожене - КИРС	1.962
Укупно		26.873

На основу ревизије узорковане документације, нисмо утврдили материјално значајна погрешна исказивања, приликом евидентирања ових расхода.

(2) Канцеларија за локални економски развој. На овој групи извршен је расход у износу 16.605 хиљада динара и то на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, а односи се на доделу бесповратних средстава за повећање енергетске ефикасности стамбених зграда, породичних кућа и станова.

Расходи су извршени на основу Одлуке о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу енергетских својстава стамбених зграда, породичних кућа и станова у 2022. години број 06-107/2022-2-02, коју је донела Скупштина града 10.2.2022. године. Избор корисника је извршен на основу расписаног јавног позива, на основу којег је по поднетим пријавама, а на предлог именоване Комисије, одређена ранг листа директних и крајњих корисника за доделу средстава за



суфинансирање мера, са којима су закључени појединачни уговори. У току 2023. године додељена су средства за укупно 136 крајњих корисника.

На основу ревизије узорковане документације, нисмо утврдили материјално значајна погрешна исказивања, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 58: Дотације невладиним организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	11.302	11.302	11.251	11.251	100	100
2	Канцеларија за локални економски развој	32.300	32.300	32.262	22.841	71	71
3	ГУ за имовину и одрживи развој	4.920	4.920	4.916	4.916	100	100
4	ГУ за друштвене делатности	275.100	275.100	272.367	271.767	99	100
УКУПНО организационе јединице		323.622	323.622	320.796	310.775	96	97
УКУПНО - група 481000		323.722	323.722	320.817	310.796	96	97

(1) **Скупштина Града.** На овом разделу приказани су расходи у износу 11.521 хиљаду динара.

Конто 481942- Дотације политичким странкама. На овом конту је приказано извршење 11.251 хиљада динара за месечно плаћање дотација политичким странкама.

(2) **Градска управа за друштвене делатности.** Приказано је извршење у износу 272.368 хиљада динара.

Конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. Приказано је извршење у износу од 191.515 хиљада динара, које се односи на доделу средстава спортским организацијама по спроведеном јавном конкурс.

Вд начелника Градске управе за друштвене делатности донео је Обавештење о спровођењу јавног конкурса за суфинансирање годишњих програма у области спорта у Граду Нишу за 2023. годину број: 2907/2022-07 од 23.09.2022. године. На основу поступка спроведеног од стране комисије и закључка Градског већа број: 455-1/2023-03 од 11.04.2023. године, предложено је Градоначелнику са којим спортским организацијама треба закључити уговоре и у ком износу ће бити додељена средства свакој организацији. Између осталог додељена су средства Факултету спорта и физичког васпитања у Нишу у износу од 100 хиљада динара (ангажовање у спортско- рекреативним активностима грађана) и 500 хиљада динара (стручна дијагностика и анализа способности у спорту). Градоначелник је закључио уговоре о додели средстава посебно са сваком организацијом. Према узоркованој документацији постоји валидна документација о правдању додељених средстава.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Уговоре о суфинансирању спортских организација по спроведеном јавном конкурс закључивао је Градоначелник, уместо да исте закључује начелник Градске управе, која је надлежна за спровођење конкурса и исплату средстава спортским организацијама, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 600 хиљада динара, на име доделе средстава Факултету спорта и физичког васпитања у Нишу, по основу јавног конкурса за суфинансирање програма у области спорта, и то на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на терет групе конта 463000- Дотације осталим нивоима власти, што



није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе на име преноса средстава другим субјектима планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 481941- Дотације осталим удружењима грађана. Приказано је извршење у износу од 19.696 хиљада динара, које се односи на додељена средства по основу спроведеног јавног конкурса за дотације удружењима грађана, док се износ од 1.500 хиљада динара односи на плаћање које је извршено Покрету за децу три плус из Чачка, за куповину картица којима родитељи који имају троје или више деце по поднетом захтеву, остварују право на попусте приликом плаћања добара и услуга код привредних друштава, јавних предузећа, предузетника и удружења.

Градоначелник града Ниша расписао је Конкурсе за финансирање и суфинансирање програма од јавног интереса које реализују удружења-организације особа са инвалидитетом у области социјалне заштите и заштите особа са инвалидитетом на територији Града Ниша у 2023. години број: 271/2023-01 од 27.01.2023. године.

Решењем Градског већа број: 559-6/2023-03 од 28.04.2023. године предложено је да се закључе уговори и средства доделе за укупно 20 удружења (шест удружења је одбијено). Градоначелник је са свим удружењима закључио уговоре. Према узоркованој документацији удружења су доставила валидну документацију за правдање добијених средстава.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Уговоре о суфинансирању удружења грађана по спроведеном јавном конкурс за закључивао је Градоначелник, уместо да исте закључује начелник Градске управе, која је надлежна за спровођење конкурса и исплату додељених средстава удружењима, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему.

Кonto 481991 дотације осталим непрофитним институцијама.

Нишвил. У току 2023. године фондацији NIŠVILLE је пренето средстава у износу 35.000 хиљада динара у три рате (3.3.2023, 7.4.2023. и 2.8.2023. године) за организацију манифестације NIŠVILLE JAZZ фестивал.

Скупштина града Ниша донела је Одлуку о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст број 13/2018-22 од 17.1.2018. године. Одлуком су дефинисане сталне манифестације, Савет за културно стваралаштво, Пројекти у култури који се финансирају или суфинансирају средствима из буџета града и остале манифестације, програми и пројекти. Скупштина града је након овог пречишћеног текста донела још две измене и допуне Одлуке и то дана 19.3.2019. године (број 06-243/2021-14-02) и дана 18.3.2021. године (број 06-243/2021-14-02).

Чланом 3 Одлуке прописано је ко су сталне манифестације у области културе од значаја за Град где је побројана и манифестација Интернационални NIŠVILLE JAZZ фестивала. Према члану 14 сталне манифестације се организују у складу са правилима о организацији и раду манифестације, које доноси Скупштина Града. Правилима се ближе уређује организација и рад манифестације, органи и тела, задаци и начин њиховог рада, лице које представља манифестацију, чланови Савета, њихов мандат и друга питања.



Према члану 15 Сталном манифестацијом управља Савет манифестације који образује Скупштина Града Ниша из реда стручних и јавних радника и познаваоца области културе. Рад чланова савета је волонтерски.

Чланом 16 дефинисано је да Савет манифестације доноси пословник о раду, програм и финансијски план манифестације, именује чланове органа и тела манифестације и уређује њихов рад, уколико манифестација има такмичарски карактер доноси правилник о званичним наградама и признањима, одређује учеснике манифестације, утврђује пропозиције и одлучује о другим питањима од интереса за успешну организацију манифестације, одређује место, време и дужину трајања манифестације и других пратећих манифестација, сачињава извештај о реализацији програма и даје финансијски извештај манифестације, координира активности свих учесника манифестације и доноси и друга акта у вези манифестације.

Савет манифестације доставља надлежној управи за послове културе програм и финансијски план на које секретаријат даје сагласност уз прибављено мишљење управе за финансије.

Савет манифестације у року од 30 дана од завршетка манифестације подноси извештај надлежној управи о реализацији програма и финансијског плана. Установе које су организатори и реализатори сталних манифестација дужне су да најкасније до 1. септембра текуће године доставе предрачун трошкова манифестације за наредну годину.

Донето је решење о образовању савета манифестације у чијем су саставу осморо лица без навођења занимања лица што није у складу са 15 Одлуке о манифестацијама и програмима у области културе од значаја за Град.

Изменама и допунама одлуке од 18.3.2021. године у члану 19 додаје се нови члан који гласи да се са организатором манифестације, који није индиректни корисник буџета, закључује уговор о финансирању односно суфинансирању манифестације.

Директор фестивала односно директор фондације NIŠVILLE упутио је 7.2.2023. године Предлог програма на усвајање Савету фестивала. Савет фестивала донео је истог дана Програм интернационалног NIŠVILLE JAZZ фестивала 2023 дана 7.2.2023. године. Према финансијском плану из буџета Града манифестација се финансира у износу 35.000 хиљада динара, а из средстава фондације у износу 42.000 хиљаде динара. Директор фестивала је упутио Савет фестивала дана 31.7.2023. године предлог за измену програма фестивала.

Закључен је уговор број 631/2023-01 од 3.3.2023. године и анекс уговора број 631-1/2023-01 од 11.8.2023. године између Града Ниша и фондације „NIŠVILLE“ Ниш о суфинансирању интернационалног NIŠVILLE JAZZ фестивала 2023 у износу 35.000 хиљада динара.

Фестивал је одржан од 4. до 13. августа 2023. године.

Према извештају о реализацији програма интернационалног фестивала од 13.9.2023. године и Извештаја о финансијској реализацији интернационалног фестивала од 13.9.2023. године који је усвојен на Савету за 5 дана манифестацију је пратило 100.000 посетилаца од чега главне програме је пратило 25.000 посетилаца а за програме који су бесплатни троструко више посетилаца. У извештају је наведено колико је из буџета Града пренето средстава NIŠVILLE фондацији за реализацију фестивала (35.000 хиљада динара) и за које намене су средства утрошена. У извештају је наведено колико прихода је остварила NIŠVILLE фондација од продаје карата и од спонзора али не за које намене су иста утрошена. Притом, уговором је дефинисано да ће NIŠVILLE обезбедити средства у износу 42.000 хиљада динара а обезбеђено је 36.256 хиљада динара односно NIŠVILLE није обезбедио средства у износу 5.744 хиљада динара.

Од донатора и спонзора остварена су средства у износу 27.396 хиљада динара.

Приказано је да су од продаје улазница остварени приходи у износу 8.860 хиљада динара. У извештају је такође наведено да је програм који се плаћа пратило 25.000



учесника, што значи да је остварено у просеку 354,4 динара по учеснику а цена карата се кретала од 2.500 динара као промо комплети којих је било 500 комада до 3.500 динара на сам дан манифестације.

За које намене су утрошена средства која су прибављена од спонзора и донатора у износу 27.396 хиљада динара и од продаја карата у износу 8.860 хиљада динара у извештају није наведено.

Из буџета Града је пренето и утрошено у износу колико је и планирано (35.000 хиљада динара). У извештају је наведено:

Табела број 59: Преглед планираних и утрошених средстава

Извор прихода	Планирано	Реализовано	Разлика
Из буџета града	35.000.000	35.000.000	0
NIŠVILLE фондација -приходи од карата и донатора	42.000.000	36.256.051	5.743.949

Из буџета Града средства су утрошена за:

Табела број 60: Преглед утрошених средстава из буџета Града

Спецификација	Износ
Трошкови ангажовања учесника-хонорари	15.900.000
Маркетинг	2.000.000
Транспорт	1.500.000
Хотелски смештај	2.750.000
Сценографија и инфраструктура-бина, трибина, backstage	2.500.000
Разглас	2.300.000
Расвета	2.300.000
Организациони трошкови	1.000.000
Кетеринг	1.500.000
Закуп простора и инструмената	1.000.000
Обезбеђење	1.000.000
Постпродукција	1.250.000
УКУПНО	35.000.000

За хотелски смештај исплаћено је 2.750 хиљада динара и то по рачунима Вила Нова Ниш, Duod Ниш, Down town rooms Ниш, Винотека доо Ниш, Студентски центар, Мала ваздушна бања, Видиковац доо Ниш, Центар за стручно усавршавање Ниш, MPS trend Ниш, The regent club за 1002 ноћења. Нису достављени докази ко су лица која су користила ноћење са исхраном.

Извршено је плаћање за услуге кетеринга „Бисер“, „Нишлијска механа“, „Мала ваздушна бања“, „Техно машина“, „Fair Play“, „UR MTM izvor“, Le Kang, NG тим у износу 1.500 хиљада динара без доказа ко је услуге користио.

У АПР-у је регистровано удружење „Nišville fondacija“ матични број 17660632 и Фондација „Фондација Nišville“ матични број 28827229 основани од стране истог лица, које је закључило уговор са Градом Нишем о спровођењу манифестације и коју је исто спровело. Увидом у јавно доступан податак, објављени годишњи финансијски извештај за 2023. годину остварени приходи Фондације Nišville износе 35.002 хиљада динара (колико је из буџета Града пренето), а увидом у годишњи финансијски извештај за 2023. годину остварени приходи удружења „Nišville fondacija“ износе 75.118 хиљада динара од чега су приходи од донација, дотација и субвенција 57.498 хиљада динара. На основу наведених података није јасно ко је спровео Манифестацију НИШВИЛ, да ли Фондација „Фондација Nišville“ или удружење „Nišville fondacija“.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога јер:

- Поједини чланови Правила о организацији и раду сталне манифестације интернационални NIŠVILLE JAZZ фестивала су у супротности са члановима Одлуке о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст, а требала су из ње да проистекну. Супротност се огледа у томе да се у Правилима дефинише да Предлог програма и финансијски план израђује NIŠVILLE фондација којима се дефинише и који бендови на којим локацијама, када ће наступати, утврђује се финансијска конструкција и извори финансирања и затим се доставља на усвајање Савету



манifestације уместо да Савет манифестације утврди све ове елементе, односно сам сачини програм манифестације јер је тако прописано Одлуком о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст коју је донела Скупштина Града;

- Према Одлуци о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст, Савет манифестације је орган преко кога се спроводи манифестација а установе које учествују у организацији и реализацији фестивала су дужне да на време доставе предрачун својих трошкова ради обезбеђивања средстава у буџету, а правна и физичка лица могу да учествују само у циљу промоције имена и заштитног знака манифестације, а у пракси NISVILLE фондација сама организује и реализује фестивал. Сва средства за организацију манифестације, из свих извора, се уплаћују на рачун фондације и она након завршеног фестивала подноси извештај, што није у складу са чланом 16-22 Одлуке о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст;

- Предлог програма са финансијским планом је израђен од стране NISVILLE фондације и исти је послат на усвајање Савету фестивала (и усвојен истог дана), иако то није предвиђено интерним актом Града већ је предвиђено да програм фестивала доноси Савет, односно програмске активности, финансијску конструкцију и остало је сачинио извршилац (NISVILLE фондације) уместо Савет фестивала, и на тај начин се поступило супротно члану 7 Правила о организацији и раду сталне манифестације интернационални NISVILLE JAZZ фестивала;

- Донето је решење о образовању Савета фестивала у чијем су саставу осморо лица без навођења занимања лица, што није у складу са 15 Одлуке о манифестацијама и програмима у области културе од значаја за Град, којом је предвиђено да се Савет образује из реда стручних и јавних радника и познаваоца области културе

- Директор фондације је истовремено и члан Савета фестивала, односно исто лице као директор фондације предлаже предлог програма фестивала, а затим то исто лице али у улози члана Савета фестивала одлучује да ли ће тај предлог програма бити усвојен или не;

- Савет фестивала усвојио је програм манифестације 7.2.2023. године без претходно прибављеног мишљења Градске управе за финансије и прихватио је обавезу да се из буџета Града обезбеде средства у износу 35.000 хиљада динара, иако су Одлуком о буџету Града Ниша за 2023. године за ове намене обезбеђена средства у износу 30.000 хиљада динара, док је остатак средстава у износу 5.000 хиљада динара обезбеђен из текуће буџетске резерве дана 13.2.2023. године, односно предузете су обавезе изнад одобрене апропријације за 5.000 хиљада динара;

- Као своје учешће у финансирању манифестације NISVILLE, фондација је планирала приходе од донатора и од продаје карата, док ће се хонорари музичара, опрема и остало финансирати средствима из буџета Града. То значи да NISVILLE фондација није обезбедила учешће сопствених средстава (приходи од продаје карата и донације из министарстава и осталих, не представља сопствена средства фондације) док је Град Ниш обезбедио своје учешће-средства из буџета у износу 35.000 хиљада динара;

- NISVILLE фондација није поднела извештај Граду Нишу за које намене су утрошена средства прибављена од спонзора и донатора у износу 27.396 хиљада динара и од продаје улазница у износу 8.860 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 и 17 Правила по коме су средства требала бити оправдана у целости;

- У току ревизије ни Град Ниш ни Нишвил фондација нису доставили доказе да је сачињен списак учесника манифестације и која права су исти имали (исхрана, смештај, којим данима и слично), што није у складу са 16 Одлуке о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш;



- Рачунима за правдање трошкова смештаја, који су плаћени средствима из буџета, за најмање 1002 лица у износу 2.750 хиљада које је доставила фондација NIŠVILLE, наведен је само број лица која су користила услуге смештаја и исхране без доказа о којим лицима се ради и у каквом односу су та лица са самом манифестацијом (учесници у манифестацији и слично), на тај начин нису оправдана средства из буџета у овом износу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;
- Рачунима који су правдани трошкови кетеринга у износу 1.500 хиљада динара и који су плаћени средствима из буџета није наведено ко је исте услуге користио, нити је у току ревизије достављен акт ко је имао право на исхрану за време фестивала и на који начин је то право остварено (боновима, списковима) и ко је потврдио која лица имају право на ову услугу, на тај начин нису оправдана средства из буџета у овом износу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;
- У извештају је приказан остварени приход од продаје улазница у износу 8.860 хиљада динара и наведено је да је програм за који се плаћа карта пратило 25.000 учесника. То значи да је остварено у просеку 354,4 динара по учеснику, а цена карата се кретала од 2.500 динара као промо комплети којих је било 500 комада до 3.500 динара на сам дан манифестације. У извештају није приказ укупан приход од остварених карата, а у току ревизије није достављена евиденција о продатим картама, што ствара ризик да је остварен много већи приход од продаје карата;
- NIŠVILLE фондација је као своје учешће у програму и извештају о спровођењу манифестације исказала износ од 36.256 хиљада динара, међутим то нису средства фондације већ приходи од продаје карата и приходи од донација (највећим делом Министарства). Фондација Нишвил није доставила ниједан доказ да је утрошила средства од донација и продаје карата за потребе манифестације. Према Програму и финансијском плану манифестације фондација је требала да обезбеди износ 42.000 хиљаде, а буџет Града 35.000 хиљада (што је буџет и обезбедио);
- У току ревизије нису достављени докази ко је утврдио цену карте с обзиром да ни предлог програма манифестације, ни програм ни финансијски план не садржи овај податак, нити садржи податак ко ће наплаћивати карте. Наплату карата је вршила Нишвил фондација и Град није остварио приходе по овом основу, а обезбедио је средства за све трошкове манифестације (бине, расвета, хонорари извођачима, смештај, исхрана, обезбеђење, разглас, сценографија, организациони трошкови и остало);
- Уговори са иностраним извођачима и групама нису преведени на српски језик;
- У току ревизије нису достављени докази ко је спровео манифестацију NIŠVILLE JAZZ фестивала, да ли Фондација „Фондација Nišville“ матични број 28827229 (подаци из преузети из евиденције АПР-а) која је у свом годишњем финансијском извештају приказала приходе од 35.002 хиљаде динара (колико је пренето из буџета Града Ниша) или удружење „Nišville fondacija“ матични број 17660632 (подаци из преузети из евиденције АПР-а), које је приказало приходе од донација, дотација и субвенција 57.498 хиљада динара;
- Nišvil фондација није прибавила сагласност Града Ниша за коришћење имена Града у свом називу, а у обавези је на основу члана 37 став 23 Статута града Ниша да исту прибави јер је овим чланом прописано да Скупштина града Ниша даје сагласност на употребу имена, грба и других обележја Града.

(3) Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 4.916 хиљада динара.

Кonto 481941 – Дотације осталим удружењима грађана. Са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој са ове економске класификације извршени су расходи у



износу од 918 хиљада динара. На основу Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за Град Ниш за 2023. годину и Конкурс за избор корисника средстава Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Града Ниша за 2023. годину, распоређена су средства у оквиру мере „Успостављање и јачање удружења у области пољопривреде“ следећим удружењима:

Табела 61: Преглед додељених подстицаја удружењима у оквиру мере „Успостављање и јачање удружења у области пољопривреде“

РБ	Удружење	Пројекат	Износ
1.	Агротуристичко удружење „Сићево“	„Дани сићевачке бербе 2023“	150.000
2.	Удружење за добробит животиња „Пастир“	„Маги – магареће царство“	162.600
3.	Удружење „Зоран Мирашевић“	„Најзимница 2023“	147.333
4.	Удружење жена „Етно чаролија“	„Покажимо свету да можемо и знамо и модерно и традиционално“	208.000
УКУПНО:			667.933

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су удружења пренета средства наменски утрошила за организацију својих манифестација, а на основу достављених програма и закључених уговора. О наменском трошењу средстава, удружења су доставила рачуне, извештаје и записнике о реализацији инвестиције.

Такође, по наведеном конкурсу, средства су распоређена у оквиру мере „Спровођење локалних стратегија руралног развоја“. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Град Ниш закључио уговор са удружењем „Локална акциона група Катена Мунди“, Бела Паланка за реализацију пројекта „Постављање туристичке сигнализације на територији ЛАГ – I фаза (двострани светлећи знак са електронском опремом)“ у вредности од 250.000 динара. Удружење је доставио Извештај о реализацији пројекта и наменском трошењу средстава.

Конто 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама. Са раздела Градске управе за имовину на овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 3.998 хиљаде динара добровољним ватрогасним организацијама, приказаних у наредној табели.

Табела 62: Преглед извршених расхода добровољним ватрогасним организацијама

РБ	Корисник	Износ у динарима
1.	Добровољно ватрогасно друштво „Синђелић“	1.399.072
2.	Добровољно ватрогасно друштво „Константин“	504.000
3.	Добровољно ватрогасно друштво „Наис“	1.072.024
4.	Добровољно ватрогасно друштво „Јединство“	1.023.192
УКУПНО:		3.998.288

Пренос средстава удружењима ватрогасаца је извршен за опремање (набавке возила, униформи, блинкера и осталог), а на основу спроведеног јавног конкурса, достављених програма, закључених уговора, достављених рачуна и извештаја о наменском трошењу средстава.

(4) Канцеларија за локални економски развој. Приказано је извршење у износу 32.262 хиљаде динара.

Конто 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама. Приказано је извршење у износу од 32.262 хиљаде динара.

Према узоркованој документацији са овог конта извршено је плаћање по следећим основама:

(1) Износ од 9.421 хиљаде динара односи се на плаћање годишње чланарине оснивача за 2023. годину Регионалној развојној агенцији Југ д.о.о. Ниш, на основу Анекса уговора о утврђивању износа чланарине број: 2817-1/2023-1 од 19.07.2023. године који је град закључио са агенцијом.

(2) Пренета су средства у укупном износу од 11.200 хиљада динара Православној епархији Нишкој, по њиховим молбама, и то Закључком Градског већа број: 1245-11/2023-03 од 31.07.2023. године износ од 4.200 хиљада динара и износ од 7.000 хиљада динара на основу уговора број: 4393/2023-01 од 27.12.2023. године који је Градоначелник закључио



са Православном епархијом. Средства су пренета за редовно одржавање храмова, санацију и изградњу верских објеката и одржавање манифестација у Саборном храму. Највећи део пренетих средства од 7.000 хиљада динара, и то износ од 5.000 хиљада динара је коришћен за одржавање годишњих манифестација у Саборном храму и промоцију јавних градских манифестација (Музички едикт) у иностранству.

(3) Износ од 3.500 хиљада динара пренет је Православној епархији Нишкој по основу Уговора о суфинансирању пројекта- Нишка тврђава кроз векове- набавка концертног клавира број: 3446/2023-01 од 29.09.2023. године, који је Градоначелник закључио са Православном епархијом. Наведена средства Град Ниш је добио на јавном конкурс Министарства културе и на основу закљученог уговора између Министарства и Града Ниша број: 613-2/2023-01 од 19.07.2023. године. Утрошена средства су оправдана.

(4) Сталној конференцији градова и општина плаћен је износ од 6.265 хиљада динара и НАЛЕД-у износ од 376 хиљада динара, по достављеним рачунима, на име чланарине за 2023. годину.

Канцеларија за локални економски развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Уговоре којима је вршен пренос средстава Православној епархији Нишкој, за редовно одржавање, изградњу и санацију верских објеката, набавку концертног клавира је закључивао Градоначелник, уместо одговорно лице надлежног директног корисника, који је вршио исплату средстава, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему;

- Извршени су расходи у укупном износу од 11.200 хиљада динара Православној епархији нишкој, за редовно одржавање храмова, санацију и изградњу верских објеката и одржавање манифестација у Саборном храму, без валидине документације којом би се оправдала сва пренета средства, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Средства у износу од 5.000 хиљада динара пренета су Православној епархији Нишкој, за одржавање годишњих манифестација у Саборном храму и промоцију јавних градских манифестација (Музички едикт) у иностранству, односно за унапређење верске слободе и реализацију културних и научних програма, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38 став 2 и 5 Закона о удружењима;

- Расходи у износу од 14.700 хиљада динара на име преноса средстава Православној епархији нишкој извршени су на терет конта конта 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама уместо на терет конта 481931- Дотације верским заједницама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Откривене неправилности:

- Канцеларија за локални економски развој је извршила расходе у износу од 9.421 хиљаде динара на име годишње чланарине, Регионалној развојној агенцији Југ д.о.о. Ниш, чији је оснивач, и то на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на терет групе конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Пренета су средства у укупном износу од 8.500 хиљада динара Православној епархији нишкој, за одржавање годишњих манифестација у Саборном храму и набавку концертног клавира, са раздела Канцеларије за локални економски развој уместо са раздела Градске управе за друштвене делатности, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неогдговарајућим економским и организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе на име годишње чланарине регионалним агенцијама чији су оснивач и преноса средстава црквеним организацијама планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000

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

Табела број 63: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Канцеларија за локални економски развој	5.220	5.220	4.489	4.609	88	103
2	ГУ за имовину и одрживи развој	10.400	10.400	9.828	9.833	95	100
3	ПУ "Пчелица"	2.578	2.578	746	746	29	100
УКУПНО организационе јединице		18.198	18.198	15.063	15.188	83	101
УКУПНО - група 482000		46.081	46.081	39.817	39.942	87	100

(1) Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење извршење у износу 9.828 хиљада динара.

Конто 482191- Остали порези. Приказано је извршење у износу од 4.497 хиљада динара. Према узоркованој документацији са овог конта је извршено плаћање износа ПДВ-а по основу Уговора о купопродаји непокретности. На основу достављене документације утврђено је да су купци граду као продавцу исплаћивали уговорени износ са ПДВ-ом, а да је након тога град плаћао Пореској управи ПДВ.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Канцеларија за локални економски развој. Приказано је извршење у износу 4.489 хиљада динара.

Конто 482211- Републичке таксе. Приказано је извршење у износу од 4.472 хиљаде динара, које се односи на плаћене таксе и накнаде за израду техничке документације, услова за пројектовање, за различите врсте објеката, по рачунима ЈП Дирекција за изградњу града Ниша и ЈКП за водовод и канализацију Naissus, Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд, као и годишње накнаде за конституисање права службености на пружи по решењу Инфраструктура железница Србије а.д. Београд.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Предшколска установа. Приказано је извршење у износу 746 хиљада динара.

Конто 482251- Судске таксе. Приказано је извршење у износу од 675 хиљада динара. У току 2023. године Предшколска установа је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара на име накнаде трошкова понуђачу Bookmark d.o.o. Београд који је поднео захтев за заштиту права и уплатио таксу на одговарајући рачун буџета Републике Србије у складу са чланом 225. Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа као наручилац донела је Решење број: 2441 од 11.05.2023. године, којим је усвојен захтев за заштиту права и поништен поступак јавне набавке намирница за припремање оброка деце школског узраста за партију 2- Масноће, где је уговор био додељен понуђачу Интеркомер д.о.о. Рача, који није испунио тражене критеријуме за квалитативни избор (претходно извршени уговори), чиме је потврђено да поступак стручне оцене понуда није извршен у складу са законом.



Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Извршила расходе у износу од 120 хиљаде динара, на име накнаде трошкова за поднети захтев за заштиту права понуђачу Bookmark d.o.o. Beograd, и то на терет конта 482251- Судске таксе уместо на терет конта 482211- Републичке таксе, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Комисија за спровођење јавне набавке намирница за припремање obroka деце школског узраста за 2023. годину није извршила стручну оцену понуда на начин прописан законом, с обзиром да је уговор доедљен понуђачу Интеркомер д.о.о. Рача за партију 2- Масноће, иако није испунио тражене критеријуме, што је проузроковало расходе у износу од 120 хиљаде динара на име накнаде трошкова понуђачу Bookmark d.o.o. Beograd, за поднети захтев за заштиту права, што није у складу са чланом 144. Закона о јавним набавкама;

2.3.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова - 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 64: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за органе града и грађанска стања	600	600	526	526	88	100
2	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	89.293	89.293	89.271	89.271	100	100
3	Канцеларија за локални економски развој	2.492	2.492	2.491	2.491	100	100
4	ГУ за имовину и одрживи развој	125.040	125.040	125.016	125.011	100	100
5	ГУ за друштвене делатности	700	700	158	158	23	100
6	ПУ "Пчелица"	3.397	3.397	3.562	1.461	43	41
УКУПНО организационе јединице		221.522	221.522	221.024	218.918	99	99
УКУПНО - група 483000		241.563	241.563	232.332	230.226	95	99

(1) Градска управа за органе града и грађанска стања. Приказано је извршење у износу 526 хиљада динара, и то на конту конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Према узоркованој документацији са овог конта извршено је плаћање износа од 299 хиљада динара на име трошкова парничног поступка са законском затезном каматом у износу од 65 хиљада динара, у предмету П.4/2019 који је вођен пред Вишим судом у Нишу, по тужби физичког лица против Града Ниша, ради поништаја решења Скупштине града о именовању директора ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша.

Градска управа за органе града и грађанска стања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер се обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало обрачун и плаћање трошкова затезне камате на трошкове парничног поступка у износу од најмање 65 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 Закона о извршењу и обезбеђењу;

(2) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове. Приказано је извршење у износу 89.271 хиљада динара, и то на конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Према узоркованој документацији са овог конта је вршено плаћање трошкова парничних поступака и законске камате на те трошкове у споровима вођеним пред Основним судом у Нишу (приступи рочиштима, таксе, састављање поднесака и слично), који су покретани углавном по тужбама физичких лица по различитим основама (падови на леду и тротоару, уједи паса). Део плаћања у 2023. години односи се на редовне трошкове парничних



поступака по судским пресудама и судским поравнањима, а део на трошкове принудне наплате, због неблаговременог поступања по судским одлукама. Плаћен је износа од најмање 4.459 хиљада динара у поступку принудног извршења за трошкове заступника противне стране, трошкове јавних извршитеља и пратеће таксе, накнаде и награде за спровођење извршног поступка. Износи главног дуга евидентирани су на другим одговарајућим контима, према основу настанка.

У току ревизије нису достављени докази да је Градско правобранилаштво разматрало могућност закључивања вансудских поравнања, иако су поступци покретани и губљени по истом основу. Пре свега се ради о споровима за које је према судској пракси и до тада изгубљеним споровима по истом основу (падови на леду, тротоару), основано било очекивати да ће бити изгубљени и да ће проузроковати велике трошкове поступка. У споровима који су вођени због уједа паса, такође нису закључивана вансудска већ судска поравнања, што је допринело додатним трошковима одржаног рочишта пред судом.

Привредни суд у Нишу донео је пресуду П. 548/2020 од 18.11.2021. године, којом се тужена ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ обавезује да тужиоцу Ћурдић д.о.о. Београд на име дуга за обављени превоз путника исплати главни дуг у износу од 90.600 хиљада динара (плаћен са конта 423911) са припадајућом законском каматом. Град Ниш и ЈКП Дирекција за јавни превоз закључили су Уговор број: 3393/2023-01 од 26.09.2023. године којим се Град обавезао да ће преузети обавезе Дирекције по наведеној пресуди и исплатити главни дуг и камату тужиоцу. У 2023. години са овог конта плаћена је законска камата у износу од 48.293 хиљаде динара.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Обавезе по судским одлукама се не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 4.459 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 Закона о извршењу и обезбеђењу;

- У току ревизије нису достављени докази да је Градско правобранилаштво за део спорова разматрало могућност вансудског решавања истих (уједи паса) или закључивања судског поравнања (падови на леду, тротоару), како би се смањили трошкови поступка, а имајући у виду основ покретања поступка и судску праксу у истим случајевима када је град тужени, услед чега би били смањени трошкови приступа на рочишту, а у неким споровима и трошковим подношења тужбе и пратећих такси, што није у складу са чланом 16 Одлуке о правобранилаштву града Ниша број: 06-551/2014-7-02 од 17.12.2014. године;

(3) Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 125.016 хиљада динара, и то на конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова. Према узоркованој документацији са овог конта су извршена плаћања по следећим основима:

(1) износ од пет хиљада динара на име казне по прекршајном налогу од 02.04.2023. године, због прекорачења брзине од стране функционера града, који је упраљао службеним возилом.

(2) извршена су плаћања камате Пореској управи због неблаговременог плаћања ПДВ-а, за изведене капиталне радове, по испостављеним ситуацијама добављача и то: (1) износ од 11 хиљада динара, за радове на осигурању и чишћењу у зони моста Младости на Хумском потоку у насељу Доњи Комрен; (2) износ од 104 хиљаде динара, за радове на спољној водоводној мрежи; (3) износ од 459 хиљада динара, за радове на одводу термалних вода, цевовода, санација водозахвата и спољне водоводне и канализационе мреже.



(3) са овог конта је извршено плаћање трошкова судских поступака који су додељени противној страни (поступци углавном вођени због фактичког заузећа односно експропријације земљишта), где део обавеза није измирен у прописаном року, што је довело до обрачуна и плаћања затезна камата најмање у износу од 461 хиљаде динара (није спроведено принудно извршење)

(4) већи део обавеза по судским одлукама измирен је након спроведених извршних поступака, због неблаговременог плаћања обавеза по правоснажним и извршним судским одлукама. Поступцима принудне наплате су наплаћивани трошкови парничних и ванпарничних поступка, али и трошкови извршног поступка који обухватају трошкове заступника противне стране, трошкове јавних извршитеља и пратеће таксе, накнаде и награде за спровођење извршног поступка, тако да у 2023. години ови трошкови износе најмање 37.744 хиљада динара

Износи главног дуга евидентирани су на другим одговарајућим контима, према основу настанка.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршила је расходе у износу од пет хиљада динара, на име плаћања казне због прекорачења брзине, по основу прекршајног налога, и то за функционера Града који је управљао службеним аутомобилом, притом не постоје докази да је извршена исплата рефундирана учиниоцу прекршаја, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему;

- Извршени су расходи у укупном износу од 574 хиљада динара на име камате због неблаговременог плаћања ПДВ-а Пореској управи, за изведене капиталне радове на мостовима, канализационој и водоводној мрежи и расходи у износу од најмање 461 хиљаде динара на име камате због неблаговременог измиревања обавеза по судским пресудама, што све није у складу са чланом 4 Закона о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 10 Закона о ПДВ-у;

- Обавезе по судским одлукама се не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 37.744 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 Закона о извршењу и обезбеђењу;

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од пет хиљада динара, на име казне због прекорачења брзине, по основу прекршајног налога, и то на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 482000- Порези, обавезне, таксе, казне и пенали, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 60:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе на има прекршајних казни планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) **Канцеларија за локални економски развој.** Приказано је извршење у износу 2.491 хиљада динара, и то на конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Предметно извршење се односи на спровођење поступка принудне наплате, ради наплате трошкова парничних поступака и трошкова извршних поступака, због неблаговременог измирења обавеза по судским одлукама. Износ од најмање 830 хиљада динара односи се



на трошкове заступника противне стране, трошкове јавних извршитеља и пратеће таксе, накнаде и награде за спровођење извршног поступка. Износи главног дуга евидентирани су на другим одговарајућим контима, према основу настанка.

Канцеларија за локални економски развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер се обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 830 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 Закона о извршењу и обезбеђењу;

(5) Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу 3.562 хиљаде динара, и то на конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Предшколска установа извршила је расходе у износу од 190 хиљаде динара на име накнаде трошкова поступка 15 П1. 1966/2019 физичком лицу као тужиоцу, на основу пресуде Апелационог суда у Нишу 1 ГЖ1. 4997/2022 од 14.12.2022. године којим је потврђена првостепена пресуда и усвојен тужбени захтев тужиоца (да се врати на рад).

Расходи у износу од 181 хиљаде динара извршени су на основу пресуде Основног суда у Нишу број: 4168/20 од 01.04.2021. године, предлога за извршење пуномоћника извршног повериоца и решења о трошковима јавног извршитеља. У предметном поступку усвојен је тужбени захтев тужиоца физичког лица и исплаћен је главни дуг са законском каматом у износу од 62 хиљаде динара (разлика између плаћеног и дуговог износа накнаде по основу организовања и боравка детета у вртићу (период 2013-2016. година)), трошкови парничног поступка у износу од 56 хиљаде динара и трошкови извршног поступка у износу од 63 хиљаде динара, због неблаговременог поступања по судској пресуди.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 62 хиљаде динара, на име главног дуга са законском затезном каматом, по основу судске пресуде за накнаду штете односно исплату разлике између плаћеног и дуговог износа накнаде по основу организовања и боравка детета у вртићу, и то на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 61:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе на име главног дуга по судским пресудама планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Према узоркованој документацији расходи у износу од 2.547 хиљаде динара односе се на: (1) главни дуг у износу од 1.355 хиљаде динара; (2) законску камату у износу од 684 хиљаде динара; (3) трошкови парничног поступка у износу од 381 хиљаду динара и (4) трошкови извршног поступка у износу од 127 хиљаде динара. Предметни расходи су извршени на основу пресуде Привредног суда у Нишу П. 474/20 од 25.01.2022. године, којом је утврђена обавеза Предшколске установе да тужиоцу Грамонт инжењеринг д.о.о. Ниш исплати дуг за изведене непредвиђене грађевинско- занатске радове на вртићу Невен.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 2.039 хиљада динара, на име главног дуга са законском затезном каматом, по основу судске пресуде за исплату дуга тужиоцу Грамонт



инжењеринг д.о.о. Ниш за неподвижене грађевинско- занатске радове на вртићу Невен, и то на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за 2.039 хиљада динара за на име главног дуга са законском затезном каматом, по основу судске пресуде за исплату дуга тужиоцу Грамонт инжењеринг д.о.о. Ниш за неподвижене грађевинско- занатске радове на вртићу Невен и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе на име главног дуга по судским пресудама планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- У свим судским поступцима била заступана од стране ангажованог адвоката, што није у складу са чланом 51 и 52 Закона о правобранилаштву;

- Обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 190 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 Закона о извршењу и обезбеђењу.

2.3.1.3.23. 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 један синтетички и један аналитички конто истог назива, као и назив групе конта, на којем се књиже накнада штете неоправдано осуђених лица и остале накнаде штете.

Табела број 65: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	91.000	91.000	89.541	89.541	98	100
2	Канцеларија за локални економски развој	5.167	5.167	5.165	5.045	98	98
3	ГУ за имовину и одрживи развој	2.120	2.120	1.321	1.321	62	100
4	ГУ за друштвене делатности	23.000	23.000	22.696	22.696	99	100
5	ПУ "Пчелица"	1.100	1.100	106	168	15	158
УКУПНО организационе јединице		122.387	122.387	118.829	118.771	97	100
УКУПНО - група 485000		123.887	123.887	119.319	119.261	96	100

(1) Градска управа за друштвене делатности. Приказано је извршење у износу 22.696 хиљада динара, и то на конту 485119- Остале накнаде штете.

Према узоркованој документацији извршено је плаћање износа од 22.641 хиљаде динара, на име трошкова састављања жалби на првостепена решења Градске управе за друштвене делатности, и то пуномоћнику физичких лица којима је у управном поступку пред



надлежном управом утврђиван статус бораца I и II категорије. У конкретном случају Градска управа је у првостепеном поступку донела посебна решења о прекиду поступака који се воде по овом основу за свако лице, до решавања претходног питања (док странка не достави уверење о војном ангажовању). Након чега је пуномоћник физичких лица-адвокат из Ниша поднео жалбу Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања коју је фактурисао са 39.600 динара посебно за свако лице. Министарство је усвојило жалбе и поступак вратило првостепеном органу, из разлога што је утврђено да је Градска управа била дужна да по службеној дужности прибави уверење о војном ангажовању лица.

У поновљеном поступку Градска управа је за свако лице прибавила уверења о војном ангажовању од Регионалног центра Министарства одбране Ниш посебно за свако лице и признала трошкове састављања жалбе од стране пуномоћника странака.

Градска управа за друштвене делатности није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није у предвиђеном року прибавила документацију по службеној дужности (уверења из Министарства одбране) у поступцима вођеним за утврђивање статуса бораца, по захтевима физичких лица, што је проузроковало трошкове у износу од 22.641 хиљаде динара, на име састављања жалби од стране адвоката, што није у складу са чланом 9 и 122 Закона о општем управном поступку;

(2) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове. Приказано је извршење у износу 89.541 хиљада динара, и то на конту 485119- Остале накнаде штете.

Предметно извршење се односи на извршена плаћања на име главног дуга и законске затезне камате по судским пресудама и поравнањима, по различитим основама (углавном накнада материјалне и нематеријалне штете услед уједа животиња, пада и слично). Део главног дуга и камате на тај дуг у износу од најмање 12.160 хиљада динара је наплаћен у поступку принудне наплате, где су трошкови извршног поступка евидентирани на групи конта 483000, а преостали део је плаћен у редовном поступку.

Према узоркованој документацији са овог конта плаћен је износ од најмање 169 хиљада динара (у редовном поступку) на име затезне камате због неблаговременог измиривање обавезе по судским одлукама.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер се обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима, што је за последицу имало обрачун и плаћање трошкова камате на главни дуг која према узоркованој документацији износи најмање 169 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 Закона о извршењу и обезбеђењу;

(3) Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 1.321 хиљада динара, и то на конту 485119- Остале накнаде штете.

Према узоркованој документацији расходи у износу од 1.111 хиљаде динара односе се на новчану накнаду за биљне културе на експрописаном земљишту физичког лица, а која је утврђена решењем Основног суда у Нишу у поступку 2Р1 број: 230/22 од 23.03.2023. године. С обзиром да обавеза по судској одлуци није измирена у предвиђеном року, приступило се прунудној наплати од стране јавног извршитеља, тако да је главни дуг плаћен са овог конта, док су трошкови извршног поступка плаћени са конта 483000.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(4) Канцеларија за локални економски развој. Приказано је извршење у износу 5.165 хиљада динара, и то на конту 485119 - Остале накнаде штете.



Предметни расходи извршени су према следећим основима: (1) износ од 4.223 хиљаде динара на име принудне наплате износа главног дуга са законском каматом по различитим основама (дуг за испоручени шљунак и песак, оштећење на возилу и друго), која је спроведена због неблагоприятног измиривања обавеза по судским одлукама; (2) износ од 120 хиљада динара на име накнаде трошкова поднетог захтева за заштиту права од стране добављача ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, који је усвојен решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-849/2022 од 27.12.2022. године и (3) износ од 822 хиљаде динара плаћен групи понуђача где је носилац посла Орнамент- инвестинжењеринг д.о.о. Београд, на основу Споразума о раскиду уговора број: 4296/2023-01 од 21.12.2023. године, којим је раскинут Уговор о јавној набавци извођењу радова на санацији бедема- екскарпи Нишке тврђаве број: 100/2020-01 од 16.01.2020. године. У конкретном случају понуђачима је исплаћен накнада штете (према достављеној спецификацији), која обухвата радње предузете да би се приступило реализацији уговора. Одговорност за раскид уговора је на Граду Нишу.

Канцеларија за локални економски развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Споразум о раскиду уговора о извођењу радова на санацији бедема- екскарпи Нишке тврђаве, по коме је Канцеларија за локални економски развој платила накнаду штете извођачу предметних радова закључио је Градоначелник, уместо директора Канцеларија, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Канцеларија за локални економски развој је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара на име накнаде трошкова поднетог захтева за заштиту права од стране добављача ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, који је усвојен решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, и то на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на терет групе конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе на има казни и пенала државних органа планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.4.Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 66: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	10.544	10.544	10.038	29.907	284	298
2	Канцеларија за локални економски развој	2.485.954	2.485.954	2.325.379	2.326.462	94	100
3	ГУ за имовину и одрживи развој	570.000	570.000	568.761	535.496	94	94
4	СЦ "Чаир"	0	0	0	3.825	-	-



5	ПУ "Пчелица"	0	0	0	6.249	-	-
	УКУПНО организационе јединице	3.066.498	3.066.498	2.904.178	2.901.939	95	100
	УКУПНО - група 511000	3.066.498	3.066.498	2.904.178	2.901.939	95	100

(1) Управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 568.761 хиљада динара.

Конто 511242 - Канализација. Приказано је извршење у износу 559.428 хиљада динара. Градско веће града Ниша донело је Решење о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Ниша број 228-1/2022-3 од 3.3.2022. године (са изменом број 687-3/2022-03 од 28.6.2022. године). Као субјекти од значаја за заштиту и спасавање проглашени: Клинички центар, Дом здравља, Завод за ургентну медицину, Институт за јавно здравље, Железнице Србије, Јавно предузеће за склоништа, Градска организација Црвеног крста, ЕПС, Планински савез, установе и јавна предузећа чији је оснивач Град. Поред ових субјеката, на списку је и Радња за инсталационе радове ПР „Вомонтери“ Лалинац, док је Изменом и допуном решења од 28.6.2022. године додата „Сим Пук градња“ д.о.о. Малошиште.

Као субјекти од посебног значаја за заштиту и спасавање, наведени су и субјекти ВПД Ерозија и Цд Хис који су спроводили превентиву и активности на отклањању последица ванредних ситуација (чишћење-отклањање последица поплаве, водотокова река и потока). Субјекти Сим Пук градња и Водомонтери изводили грађевинске радове на водоводној, канализационој мрежи и цевним инсталацијама.

Са поменутих извођачима закључени су уговори о трошковима стављања у приправност односно ангажовања субјекта од посебног значаја за услуге на отклањању последица елементарне непогоде – хитне интервенције на територији града Ниша. Уговорено је да се трошкови стављања у приправност, односно ангажовања субјекта од посебног значаја надокнађују по тржишним ценама, према важећем ценовнику субјекта. Нису потписани појединачни уговори за појединачни посао, већ је извођач радова достављао појединачне предмере и предрачунае за које нису достављени докази да су одговорна лица испред Града проверила и прихватила понуђене количине и цене за извођење радова, нити проверила конкурентност цена на тржишту.

Субјекти од посебног значаја су предметне активности спроводили по налогу, односно по наредби Градског штаба за ванредне ситуације Града Ниша, док је надзор вршен од стране ЈП Дирекције за изградњу града Ниша (члан 6 Уговора). Предметне активности односно радове субјекти од посебног значаја ће спроводити до важења горе наведеног Решења о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Ниша (без прецизно одређеног периода важења).

Градске општине у току 2021-2023 године упућивале су дописе ка Граду Нишу за предузимање мера на решавању питања водоснабдевања због вишедеценијских проблема у водоснабдевању јер се један број насеља снабдева водом за пиће из аутономних система.

Градски штаб за ванредне ситуације донео је појединачне Одлуке о проглашењу ванредне ситуације за део територије Града Ниша (Градске општине) и то због угрожавања људи и материјалних добара услед поремећаја у водоснабдевању и спровођења оперативних мера заштите и спасавања. Након доношења Одлуке, Градски штаб за ванредне ситуације издаје наредбу да се хитно почне са радовима. За извођење радова субјекти од посебног значаја су достављали понуду за извођење радова (која према достављеној документацији најчешће није ни заведена у Граду).

Након завршетка радова и извршене примопредаје радова, Градски штаб за ванредне ситуације доноси Одлуку о укидању ванредне ситуације за део територије Града Ниша у којој су радови изведени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се активности коју су предузимали субјекти „Сим Пук градња“ д.о.о. Малошишт и ПР „Вомонтери“ Лалинац не односе на хитно решавање и отклањање последица ванредне ситуације



односно елементарне непогоде на постојећој инфраструктури, већ на набавку радова на изградњи нове и капиталном одржавању водоводне мреже и канализације, за које су са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој извршени расходи најмање у износу од 429.477 хиљада динара без ПДВ-а, по ситуацијама добављача, без спроведеног поступка јавне набавке.

Према члану 38 закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама, ванредна ситуација се проглашава када су ризици и претње или настале последице катастрофе по становништво, материјална и културна добра или животну средину таквог обима и интензитета да њихов настанак или последице није могуће спречити или отклонити редовним деловањем надлежних органа и служби, због чега је за њихово ублажавање и отклањање неопходно употребити посебне мере, додатне снаге и средства уз појачан режим рада. Ово у конкретном ситуацији није случај, јер се ради о континуираној пракси изградње нове и реконструкције постојеће водоводне и канализационе мреже током већ дужег низа година.

У прилог томе наводимо да се одмах након завршетка радова укида ванредна ситуација након две године од проглашења.

Пример: Дана 20.5.2022. године Градски штаб за ванредне ситуације донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације за део територије Града Ниша – Градска општина Црвени Крст. „Водомонтери“ Лалинци су радове завршили крајем 2023. године, а Градски штаб за ванредне ситуације је дана 9.2.2024. године донео Одлуку о укидању ванредне ситуације за део територије Града Ниша – Градска општина Црвени Крст број 5/2024-01, Што се тиче вашег приговор да се не ради о изградњи нове водоводне и канализационе мреже, већ о набавци радова који су неопходни за одржавање постојеће мреже, на основу увида у предмере и предрачунае, грађевинске дневнике и позиције привремених и окончаних ситуација утврђено је да се ради о изградњи водоводне и канализационе мреже.

Пример: Код набавке радова за изградњу водовода у селу Вукманово, позиције обухватају: земљане радове, чишћење терена, уклањање корова, раскрчење грмља, машински ископ земље, монтажа цеви, арматуре, планирање дна, набавка, транспорт и уградња песка у ров, бетонски радови (израда зидова, анкер блокова од набијеног бетона), обележавање трасе итд.

Код већег дела радова се у привременим и окончаним ситуацијама и наводи да се ради о изградњи нове мреже, нпр: 1) црпна станица Габровац, позиција А1.1 – машински ископ јаме у земљи друге и треће категорије за изградњу пумпне станице (извођач „Сим Пук градња“) и 2) Понуда за извођење радова на изградњи црпне станице Палјина (извођач Радња за инсталационе радове ПР „Водомонтери“).

У решењу о грађевинској дозволи број 351-807/2023-06 од 22.8.2023. године наведено је да се издаје инвеститору Граду Нишу, грађевинска дозвола за изградњу канализационе мреже у насељу Милка Протић у Нишу. Штаб за ванредне ситуације доноси наредбу број 24/2023-01 од 28.9.2023. године којом се налаже фирми „Водомонтери“Лалинац да започне радове.

Из свега наведеног, утврђено је да се ради о набавци радова континуирано неколико година уназад на изградњи водоводне и канализационе мреже без спроведеног поступка јавне набавке, а не о набавци ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко-технолошких несрећа чије последице угрожавају безбедност и здравље људи.

Преглед изведених радова дат је у следећем табеларном прегледу:

Извођач радова	Опис послова	Износ изведених радова -према окончаној или последње примљеној	Наредба штаба извођачу број и датум	Одлука о ванредној



		ситуацији у 2023. години		ситуацији број и датум
Сим Пук градња	водоводна мрежа Сићево	6.055.771,68	65/2022-01 од 18.09.2022.	64/2022-01 од 18.09.2022.
Сим Пук градња	канализација ул. 63 падобранска	3.892.992,90	71/2022-01 од 24.10.2022.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна мрежа ул. Јована Поповића	19.400.916,70	66/2022-01 од 24.10.2022.	64/2022-01 од 18.09.2022.
Сим Пук градња	водоводна мрежа Малча	82.460.911,43	67/2022-01 од 20.10.2022.	46/2022-01 од 13.06.2022.
Сим Пук градња	водоводна и канализациона мрежа Сомборски булевар	10.067.124,50	60/2022-01 од 14.08.2022.	46/2022-01 од 13.06.2022.
Сим Пук градња	секундарна канализациона мрежа ул. 63. падобранска	2.095.477,00	14/2023-01 од 06.04.2023.	39/1022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна мрежа Паљина	47.947.294,47	13/2023-01 од 07.04.2023.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна и канализациона мрежа ул. Марка Краљевића	9.126.256,86	66/2022-01 од 24.10.2022.	64/2022-01 од 18.09.2022.
Водомонтери	санација и адаптација пумпне станице Рујник	11.270.000,00	12/2023-01 од 24.03.2023.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна мрежа Рујник	5.044.894,18	40/2022-01 од 20.05.2022.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	санација Хумског колектора	9.670.542,30	18/2023-01 од 05.06.2023.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Сим Пук градња	водоводна мрежа Бербатово и Вукманово	184.352.238,88	19/2023-01 од 04.07.2023.	44/2022-01 од 13.06.2022.
Водомонтери	бушење бунара - изворишта Јасеновик	4.115.000,00	11/2023-01 од 23.03.2023.	46/2022-01 од 13.06.2022.
Водомонтери	канализациона мрежа насеље Милка Протић	33.977.129,33	24/2023-01 од 28.09.2023.	44/2022-01 од 13.06.2022.
		429.476.550,23		

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога јер је у 2023. години извршио набавку грађевинских радова на изградњи и капиталном одржавању водоводне и канализационе мреже најмање у износу од 429.477 хиљада динара без ПДВ-а, по закљученим уговорима и ситуацијама добављача (1) „Водомонтери“ и (2) „Сим пук градња“, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, што није у складу са чланом 11-21, 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

- Градска управа за Имовину и одрживи развој је издатке најмање у износу од 349.377 хиљада динара на име изградње водоводне мреже погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 511242 - Канализација, уместо на терет конта 511241 – Водовод, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за Имовину и одрживи развој је издатке најмање у износу од 36.714 хиљада динара на име радова на санацији клизишта, чишћењу-отклањању последица поплаве, уређењу корита Влашке реке, Бреничког потока, Габровачке реке, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 511242 - Канализација, уместо на терет конта групе 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године више је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за 36.714 хиљада динара за износ изведених радова на санацији клизишта, чишћењу-отклањању последица поплаве, уређењу корита Влашке реке, Бреничког потока, Габровачке реке, а самим тим и више је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и неправилно исказане вредности имовине у билансу стања.

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и (2) вредност имовине евидентирају у билансу стања у исправним износима.

(2) Канцеларија за локални економски развој. Код овог директног корисника приказано је извршење у износу 2.325.379 хиљада динара.

У наредном табеларном приказу наведен је списак свих радова на изградњи или капиталном одржавању објеката за које су испостављени рачуни (или привремене и окончане ситуације) у току 2023. године. Фактурисани су радови у износу 2.330.103 хиљаде динара и плаћени су у износу 2.325.379 хиљаде динара. Такође је наведено да ли су исти евидентирани на класи 0 у помоћној књизи основних средстава.

Табела број 68: Списак свих радова на изградњи или капиталном одржавању објеката

Рбр.	Поверилац	Опис	Фактурисано	Помоћна књига ОС
1	Завод за урбанизам	Годишњи уговор за 2023. годину за израду планске и пројектне документације	80.000.000,00	не
2	ЕПС	прикључење на ДСЕЕ, ППВ Медијана, Ниш-Ђеле Кула	788.744,26	да
3	ЕПС	ДСЕЕ прикључак Цигански кључ	207.117,60	да
4	Инфраструктуре железнице Србије	надзор на заштити јавне железничке инфраструктуре - Медошевачки колектор	855.582,00	не
5	Инфраструктуре железнице Србије	надзор на заштити јавне железничке инфраструктуре - Чамурлијски колектор	546.240,00	да
6	Инфраструктуре железнице Србије	надзор на заштити јавне железничке инфраструктуре - Сервисни колектор	3.494.109,60	не у том износу
8	ДИМ Енерџи	Реконструкција пијаце Криве ливаде	36.917.294,40	не
9	ЕПС	Изградња електроенергетских објеката и то нове ТС "Радоје Домановић" Ниш - пијаца на Сомборском булевару	11.744.513,03	не
11	Алекс инжењеринг	појединачни уговор број 1 за изградњу Аква парка	14.640.000,00	не у том износу
12	Алекс инжењеринг	појединачни уговор број 2 за изградњу Аква парка	105.094.219,54	не у том износу
13	Алекс инжењеринг	појединачни уговор број 3 за изградњу Аква парка	83.638.276,26	не у том износу
14	ЕПС	Прикључење на ДЕЕС - Београдска капија Нишке тврђаве	149.708,62	не
16	Винерс	радови на реконструкцији објекта основног образовања у селу Лесковик	10.479.616,84	да
17	Конкрет	санација тоалета у основним школама, уговор бр. 4260/2022-01 од 19.12.2022.	1.491.000,00	да
18	Конкрет	санација тоалета у основним школама, уговор бр. 2316/2023-01 од 22.06.2023.	34.782.600,00	да
19	Конкрет	санација тоалета у ОШ Чегар	3.118.440,00	
20	СИМ Пук	извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша -ОШ Десанка Максимовић, Коле Рашић, Учитељ Таса, Сретен Младеновић Мика и Вожд Карађорђе	37.802.784,00	да
21	СИМ Пук	извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша - ОШ Бубањски хероји и Његош	10.383.600,00	да
22	СИМ Пук	извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша - село Сечаница	7.199.736,00	не
23	Винерс	радови на објектима здравствених станица у селима Велепоље, Трнава и Суповац	3.292.670,40	да
24	Иван Фелкер	Рестаурација спомен бисте Душана Радовића	47.839,51	не
25	Орнамент	уређење комплекса археолошког налазишта Медијана	21.179.279,40	да
26	Пирамида минус	радови на замени фасадне столарије на задружном дому у насељу Трупале	1.267.464,00	да
27	Термопро	реконструкција грејања у згради у ул. Генерала Милојка Лешјанина 39	144.380,94	не
28	Гро статик	извођење радова на санацији крова на објекту града Нишу у ул. 7.јула 2 у Нишу	4.180.469,98	да
29	Јаков систем	рачунарска опрема	717.696,00	да

Извештај Града Ниша за 2023. годину



30	Јаков систем	рачунарска опрема	85.999,00	да
31	Теминг	пројектна документација објекат ликовне колоније Надежда Петровић	86.400,00	не
32	АВ Студио Арцх & Десигн д.о.о. Београд	техничка документације за изградњу две предшколске уставоне-вртића, на локацијама у насељу Трупале и у насељу Пантелеј у Нишу	599.130,00	не
33	Костић Проинг	Пројектно-техничка документација за Суводолски поток	1.190.000,00	не
34	Термопро	Луткарско позориште	23.559.415,31	не у том износу
35	Тончев градња	ОШ Краљ Петар први	67.183.056,36	не
36	Тончев градња	амбуланта Брзи Брод	32.414.838,33	да
37	АД Црна Трава	извођење радова на реконструкцији обданишта Ново Село	7.047.212,89	да
38	АСБ плус	изградња вртића у насељу Пантелеј	39.671.730,55	да
39	АСБ плус	изградња вртића у селу Трупале	9.776.584,42	не
40	Винерс	уређење партера и оградe око вртића Ново Село	549.003,60	да
41	Наиссус	Пренете обавезе по годишњем уговору за пројектовање из 2022. године	595.789,56	не
42	Наиссус	Годишњи уговор за пројектовање за 2023. годину	8.414.303,31	не
43	Наиссус	изградња канализације у улици Зорана Циге Стојановића	636.959,20	да
44	Наиссус	изградња водоводне мреже за повезивање резервоара Виник ИИ и Пдвиник	50.948.597,52	не у том износу
45	Наиссус	изградња водоводне мреже у ул. Стојана Новаковића	8.986.418,64	да
46	Наиссус	изградња водоводне мреже у ул. Луковској - наставак у Нишу	2.255.484,55	да
47	Наиссус	изградња прве фазе везног ценовода - веза дистрибутивни ценовод - ПС Медијана	28.373.448,85	да
48	Наиссус	изградња канализационе мреже у ул. Браће Стојановић	2.356.856,45	да
49	Наиссус	изградња водоводне мреже у ул. Властимира Ђузе Стојиљковића	1.149.889,12	да
50	Наиссус	изградња водоводне мреже у улици Јована Апела	1.006.741,62	да
51	Наиссус	канализациону мрежа у ул. Ситничкој	777.435,60	да
52	Наиссус	изградња водоводне мреже на Врежинском путу	1.325.669,89	да
53	Наиссус	изградња водоводне мреже у улици Горњоматејевачкој, прилази 4 и 7 у Нишу	1.475.975,12	да
54	МДС инжењеринг	изградњи водоводне и канализационе мреже на територији града Ниша по уговору бр. 2307-2/2023-01	25.292.085,60	не
55	МДС инжењеринг	изградњи водоводне и канализационе мреже на територији града Ниша по уговору бр. 2307-4/2023-01	6.920.550,60	
56	Наиссус	изградња канализационе мреже у улици Темској у Нишу	2.453.059,30	да
57	Градска Топлана	Изградња инфраструктурног топловода кроз ул. Мајаковског, Ј.Славенског и Ј.Радуловић у Нишу	12.963.545,02	не
58	Градска Топлана	Изградња инфраструктурног топловода од котларнице клиничког центра до стамбеног објекта бр. 27. у ул. Љубе Ненадовића	10.904.068,03	не
59	Градска Топлана	повраћај неискоришћеног аванса -Изградња инфраструктурног топловода кроз ул. Мајаковског, Ј.Славенског и Ј.Радуловић у Нишу	-2.594.615,64	не
60	Градска Топлана	повраћај неискоришћеног аванса - Изградња инфраструктурног топловода од котларнице клиничког центра до стамбеног објекта бр. 27. у ул. Љубе Ненадовића	-1.694.901,91	не
61	ЕПС	Реконструкција и измештање нисконапонских и средњенапонских водова у делу ул. Војводе Путника	4.235.669,16	не
62	ЕПС	Изградња електроенергетских објеката и то: дела 10кв и 35 кв у зони кружне раскрснице на укрштању Булевара Св.Пантелејмона и ул. Матејевачки пут	20.704.180,08	не
63	ЕПС	Прикључење на ДСЕЕ, Храм Св. Василија Острошког	58.112,87	да
64	ЕПС	Прикључење на ДЕЕС, привремени прикључак градилиште вртић Пантелеј	37.360,80	да
65	ЕПС	Прикључење на ДСЕЕ објекта амбуланта Брзи Брод	148.552,58	
66	ЕПС	Изградња електроенергетских објеката новог нисконапонског извода из ТС 10/0,42 кВ "Горњоматејевачка 5"	302.924,46	да
67	Маре транскоп	изградња кошаркашког игралишта у Нишу	949.464,00	да
68	СИМ Пук	извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша - Булевар Немањића 4 и 6, Делијски Вис, Мрамор, Булевар Немањића 83, Николе Коперника	21.569.304,00	да
69	СИМ Пук	извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша - насеље Ратка Јовића, Доње Међурово, Лалинац, Византијски булевар	27.242.976,00	да
70	СИМ Пук	извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша - улица Светолика Ранковића	7.375.272,00	не

Извештај Града Ниша за 2023. годину



71	Изоградња плус	ОШ Мирослав Антић	46.007.334,60	да
72	СИБ инвест	адаптација простора куглане СРЦ Чаир, на територији Града Ниша	36.026.101,34	не у том износу
73	Грамонт инжењеринг	црква Свети Василије Острошки	13.237.730,80	да
74	Мизони	радове на санацији, реконструкцији и адаптацији објекта Месне канцеларије "Божидар Ације" у Нишу	18.582.113,46	да
75	Мизони	радови на партерном уређењу Месне канцеларије "Божидар Ације" у Нишу	3.512.844,42	да
76	Елмонт	ул.Војводе Путника	26.636.176,80	да
77	Елмонт	ул.В.Мрњавчевића	1.308.024,00	да
78	Елмонт	мајора Гавриловића	18.480,00	да
79	Елмонт	кр.ток Сомборски бул-Бул.Медијана ка Матејевцу	3.430.380,30	не
80	Дирекција за изградњу	фактичко заузеће земљишта	3.436.418,75	не
81	Водоградња	ул.Лозничка	2.859.445,20	да
82	Водоградња	В.Путника уг.03-5270-1/22	19.329.744,00	да
83	Водоградња	В.Путника уг.03-2782-1/22	25.330.039,98	да
84	Водоградња	Гетеова	38.496.431,83	да
85	Завод за урбанизам	техничка документација	9.906.979,19	не
86	Геопут	ул.Жичка	423.360,00	да
87	Водоградња	мајора Гавриловића	3.451.149,00	да
88	Водоградња	Милене Барили	6.843.316,98	да
89	Водоградња	кр.ток Сомборски бул-Бул.Медијана ка Матејевцу	85.499.241,04	не
90	Водоградња	Бул.Горана Остојића	69.966.810,12	не
91	Хармонија	ул.Стевана Синђелића	224.712,00	не
92	Водоградња	Београдска капија	31.904.435,40	не у том износу
93	Водоградња	Лазара Трифуновића	10.750.240,03	да
94	Водоградња	Бете Вукановић	18.047.175,48	да
95	Водоградња	Вукашина Мрњавчевића	1.809.814,70	да
96	Водоградња	Надежде Петровић	10.432.584,60	да
97	Водоградња	пијаца Пантелеј	19.116.347,40	да
98	Водоградња	Сомборски булевар	50.161.457,52	не
99	ЈАТ Систем	партерно уређ.Беог.капија	2.135.258,40	да
100	Наиссус	извођење радова на одржавању јавног водовода и канализације за потребе реализације Програма уређивања грађевинског земљишта и одржавања комуналне инфраструктуре за 2023. годину	10.000.000,00	не
101	Махерц	гранитне и бетонске плоче	1.368.573,60	да
102	Градња Рајковић	гранитне и бетонске плоче	4.613.144,40	не
103	Електролуks	Извођење радова-станови за припаднике снага безбедности на локацији "Стеван Синђелић", изградња осветљења	1.472.837,50	да
104	Водоградња	парк Медијана	10.905.972,00	не
105	Водоградња	Игманска	12.969.511,67	да
106	Водоградња	Хајдук Вељкова	8.496.275,54	да
107	Водоградња	Стрелиште Малча	2.602.464,00	да
108	Водоградња	ул.Бошко Буха	1.162.260,60	да
109	Водоградња	Душана Ђорђевића уг.03-6591/22	9.992.070,00	не
110	Водоградња	Душана Ђорђевића уг.03-2532/23	13.244.854,12	не
111	Водоградња	Душана Ђорђевића уг.03-4026/23	3.315.808,20	не
112	Водоградња	Николе Коперника	3.228.691,10	да
113	Водоградња	Бул.Св.цара Констант. Уг.	813.335,40	не
114	Водоградња	Бул.Св.цара Констант. Уг.	37.055.921,04	не
115	Водоградња	Кеј кола српских сестара	5.257.227,12	да
116	Водоградња	Нова Желез.колонија	2.176.732,80	да
117	Водоградња	В.Вукадиновића	19.783.630,99	да
118	Водоградња	Војводе Мишића	11.151.375,60	да
119	Водоградња	Сарајевска	78.053.912,04	не у том износу
120	Водоградња	Б.Митровића	3.323.344,08	да
121	Водоградња	Сићево	25.265.928,00	не
122	Водоградња	ул.Петра Баље	3.308.306,40	да
123	Водоградња	плато Пријездина	11.622.444,60	не
124	Завод за урбанизам	техничка документација	3.991.612,68	не
125	Водоградња	Јована Поповића	28.253.913,60	не
126	Водоградња	Кеј 29 децембар	3.450.403,13	не
127	Водоградња	М.Циганковића	5.617.020,00	да
128	Водоградња	Миљковац-Церје	166.222.703,20	не у том износу
129	Водоградња	Миљковац-Церје наставак	35.322.086,40	не
130	Водоградња	Поповац	13.246.962,19	не
131	Водоградња	Кеј 29 децембар наставак	2.922.101,35	не
132	Водоградња	Косте Павловића	48.333.192,90	не у том износу
133	Водоградња	Островица-Равни До	71.738.870,40	не



134	Водоградња	Трг Краља Александра	41.868.661,20	не
135	Водоградња	пешачка стаза ГО Медијана	6.690.648,00	не
136	Водоградња	М.Поповића	2.567.478,07	не
137	Водоградња	Браћа Стојановић	26.178.084,00	не у том износу
138	Водоградња	Синђелићева	42.312.808,63	не
139	Водоградња	Краљевића Марка	4.564.821,60	не
140	Водоградња	Стојана Новаковића	12.890.268,00	да
141	Водоградња	инжењера В.Јасића	9.658.725,00	да
142	Водоградња	В.Јакшића Кнез село	7.425.981,60	да
143	Водоградња	Транскоп Рашић	100.800,00	не
144	Водоградња	Балканска	6.941.031,60	да
145	Водоградња	Карађорђева	3.443.516,40	да
146	ГАФ	Горичка	1.186.800,00	да
147	Водоградња	Сечаница гробље	3.583.992,00	не
148	Водоградња	Сврљишки парт.одред	8.664.693,60	да
149	Водоградња	Велепоље гробље	7.705.962,00	не у том износу
150	Водоградња	Књажевачка	2.251.634,40	не
151	Водоградња	Сремска	562.711,20	не
152	Водоградња	Латинска црква	4.467.608,40	не
153	Водоградња	Миленка Антића	5.487.084,00	не
154	Водоградња	учитељ Тасина улица	8.708.214,00	не
155	Водоградња	Милутина Ивковића	2.972.706,60	не
УКУПНО			2.330.103.298,51	

У помоћној књизи основних средстава није евидентирана имовина у припреми најмање у износу 954.020 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У помоћној књизи основних средстава на конту 015100 –нефинансијска имовина у припреми мање је исказано изведених и фактурисаних радова на изградњи или капиталном одржавању објеката у току 2023. године у износу од најмање 954.020 хиљада динара за које није испостављен коначни рачун, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Евидентирањем имовине у припреми јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 65:

Препоручујемо одговорним лицима да имовину у припреми евидентирају у помоћној књизи основних средстава.

2.3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 69: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за органе града и грађанска стања	14.000	14.000	13.367	13.367	95	100
3	Канцеларија за локални економски развој	1.020	1.020	804	8.908	873	1.108
4	ГУ за имовину и одрживи развој	11.825	11.825	8.479	8.479	72	100
6	ЈПУ "Пчелица"	25.200	25.200	22.169	23.145	92	104
7	СЦ "Чаир"	22.400	22.400	16.587	18.052	81	109
УКУПНО организационе јединице		74.445	74.445	61.406	71.951	97	117
УКУПНО - група 512000		176.422	176.422	144.566	155.111	88	107

1. Управа за органе града и грађанска стања. Приказано је извршење у износу 13.367 хиљада динара.

Конто 512221 - рачунарска опрема. Закључен је уговор број 1-2507/2022-08 од 7.12.2022. године са „I&D com“ доо Београд за набавку десктоп рачунара, лаптоп рачунара и монитора у износу 9.880 хиљада динара без ПДВ-а односно 11.856 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачуну број 240001300931/2023 од 24.2.2023. године у износу



11.993 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку 41 десктоп рачунара са мониторима и 33 лаптоп рачунара и 25 монитора. Достављена је 240001300931 од 24.2.2023. године. Набављена опреме је прокњижена на конту 011229.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2. Управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 8.479 хиљада динара.

Закључен је уговор број 258-1/23-04 од 30.1.2023. године са „Румекон“ доо Рума за набавку девет контејнера за рециклабилни и кабасти отпад запремине до 5м³ у износу 1.510 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун 0110/23 од 10.4.2023. године са отпремницом број 0107/23-С од 10.4.2023. године. Донето је решење о преносу права коришћења без накнаде ЈКП Медијана Ниш број 1034/2023-01 офд 7.4.2023. године.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3. Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу 22.169 хиљада динара.

Контото 512113 - Комбији. Приказано је извршење у износу 7.995 хиљада динара. Закључен је уговор број 3208 од 19.6.2023. године са „Ауто миг“ доо Ниш за набавку комби и пик-ап возила у износу 7.995 хиљада динара. Уговором у члану 3 је дефинисано да је добављач у обавези да возила достави у року од месец дана од дана закључења уговора и да рок не може бити дужи. У случају прекорачења рока, добављач је дужан да плати наручиоцу уговорну казну у вредности 1% уговорене вредности за сваки дан закашњења. Плаћање је извршено по рачуну број 026 од 7.12.2023. године за једно возило – fiat ducato и по рачуну 019 од 22.8.2023. године за возило fiat doblo, односно прекорачен је рок за испоруку возила. Возила су прокњижена на картици 011211-опрема за копнени саобраћај.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што није наплатила уговорене новчане казне и пенале у вредности 1% закљученог уговора за сваки дан закашњења а возило 1 је испоручено са месец дана закашњења а возило 2 са шест месеци закашњења, што није у складу са чланом 3 закљученог уговора.

Контото 512211 – Намештај. Приказано је извршење у износу 10.747 хиљада динара од чега из извора 01 у износу 4.914 хиљада динара. Закључен је уговор број 3515 од 5.7.2023. године са „Pertiny toys“ доо Београд за набавку опреме-креветићи, столице, огледала и остало у износу 4.914 хиљада динара са ПДВ-ом-Плаћање је извршено по рачуну број Р-002639-2023 од 13.7.2023. године за сву поручену опрему Није сачињен записник о примопредаји иако је предвиђен чланом 5 закљученог уговора већ је достављена отпремница и дат налог магацину број 2105/2023 од 13.7.2023. године за књижење. Опрема је прокњижена на картици 011211- опрема за копнени саобраћај.

4. Установа за физичку културу СЦ „Чаир“. Приказано је извршење у износу 16.587 хиљада динара.

Контото 512111- Аутомобили. Приказано је извршење у износу од 3.323 хиљаде динара, који је умањен за износе ослобођења ПДВ-а по пореској пријави.

Извршено је плаћање износа од 2.875 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.450 хиљада динара са ПДВ-ом по рачуну број: 173-73-59983 од 26.06.2023. године добављача Ауто Чачак промет д.о.о. Чачак, за набавку путничког возила шкода октавиа.

Контото 512241- Електронска опрема. Приказано је извршење у износу од 1.905 хиљада динара, који је умањен за износе ослобођења ПДВ-а по пореској пријави.



По рачуну добављача Digital Access Logic d.o.o. Pozarevac број: 230996А од 03.08.2023. године, извршено је плаћање износа од 983 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.179 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку опреме за систем контроле приступа сатрокраким баријерама (трипод капије, каблирање баријера, прохрамски стуб, контролори и слично).
Конто 512251- Опрема за домаћинство. Приказано је извршење у износу од 999 хиљада динара, које се односи на плаћање по рачуну добављача Vokamont gradnja d.o.o. Nis број: 39/2023-1 од 14.07.2023. године, за набавку аутоматског усисивача за базен.

Конто 512252- Опрема за угоститељство. Приказано је извршење у износу од 950 хиљада динара, који је умањен за износе ослобођења ПДВ-а по пореској пријави.

На овом конту извршено је плаћање износа од 950 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.140 хиљада динара са ПДВ-ом, по рачуну добављача Фриго хлађење д.о.о. Ниш број: 41/2023-960 од 23.10.2023. године, за набавку судо машине за прање, расхладног ормана, аутоматског депутатора.

Конто 512641 - Опрема за спорт. Приказано је извршење у износу од 1.291 хиљаду динара. Предметно извршење се односи на следећа плаћања: (1) по рачуну добављача Proinstall playground Jagodina број: R-23001-3-R-23-004-4-1 од 26.07.2023. године, извршено је плаћање износа од 991 хиљаду динара са ПДВ-ом, за набавку тобогана, трамболина, пењалица, ЗД кавеза и (2) по рачуну добављача Musculus d.o.o. Beograd број: 109/2023 од 21.09.2023. године, извршено је плаћање износа од 300 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку два рукометна гола.

Конто 512241(001) – Електронска опрема. Извршено је плаћање по уговору и рачуну број 3893/2023 од „Telt Power“ доо Ниш за набавку батеријског кабинета (модуларни UPS) у износу 1.171 хиљаду динара.

Конто 512212(001) – Уградна опрема. Извршено је плаћање по уговору и рачуну број 30/2023-960 од 3.8.2023. године од „Фриго хлађење“ доо Ниш у износу 1.144 хиљаде динара за набавку клима уређаја.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књижи остале некретнине и опрема и аналитичка конта издатака за остале некретнине и опрему и за лизинге.

Табела број 70: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Канцеларија за локални економски развој	11.150	11.150	11.063	3.848	35	35
2	ГУ за имовину и одрживи развој	12.800	12.800	9.019	5.570	44	62
3	ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове	0	0	0	10519	-	-
УКУПНО организационе јединице		23.950	23.950	20.082	19.937	83	99
УКУПНО - група 513000		24.880	24.880	20.982	20.837	84	99

(1) **Градска управа за имовину и одрживи развој.** Приказано је извршење у износу 9.019 хиљада динара.

Конто 513111 - Остале некретнине и опрема.

Дечији парк. Закључен је уговор број 5552-1/22-04 од 14.11.2022. године са „Џунгла 035“ доо Јагодина за набавку мобилијара за опремање дечијег парка (клацкалице, љуљашке гнездо, тобоган са љуљашком, њихалица) са уградњом у износу 3.449 хиљада динара, након спроведеног поступка ЈН. Извршено је плаћање 19.1.2023. године по рачуну број 001/30 од 28.12.2022. године. Састављен је записник о примопредаји дана 27.12.2022. године.



Опремање градског парка. Закључен је уговор број 5552-2/22-04 од 29.11.2022. године са „Корали“ доо Краљево за набавку мобилијара за опремање градског парка (клупе, сто за шах, корпе за отпадке, пепељаре) са уградњом у износу 4.800 хиљада динара, након спроведеног поступка ЈН. Извршено је плаћање 19.1.2023. године по рачуну број 400-200-000250 од 28.12.2022. године. Састављен је записник о примопредаји дана 27.12.2022. године.

Откривена неправилност:

-Градска управа за имовину и одрживи развој је расходе у износу од 3.449 хиљада динара за опремање дечијег парка (клацкалице, љуљашке гнездо, тобоган са љуљашком, њихалица), погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 513111 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 66:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Канцеларија за локални економски развој. Приказано је извршење у износу 11.063 хиљаде динара и то:

Табела број 71: Преглед извршених издатака

РБ	Позиција	Поверилац	Опис	Износ кумулативно
1	397	Machina security	Smart and safe city	7.215
2	401a	VISSMANN	фотонапонски соларни панели у визиторском центру Церјанске пећине	3.848
Укупно				11.063

Закључен је уговор број 213/2022-01 од 31.1.2022. године између Градоначелника и „Machina security“ за набавку, испоруку и уградњу опреме – система за мерење, праћење и управљање потребних за реализацију пројекта „Smart&safe city“ са контролним центром у Научно технолошком парку Ниш у износу 59.760 хиљада динара без ПДВ-а односно 71.712 хиљада динара са ПДВ-ом, након спроведеног поступка јавне набавке. Према предмеру и предрачуну уговор обухвата извођење радова на уградњи и набавку опреме система видео надзора са видео аналитиком за праћење саобраћаја из различитих праваца (Београда, Нишке Бање, Мрамора и тд), снимање паркиралишта за инвалидска места, видео надзор велике дивље депоније и слично. Испостављена је окончана ситуација број 1760/2023-01 од 18.5.2023. године у износу 7.215 хиљада динара са ПДВ-ом (укупно изведени радови по претходним ситуацијама износе 60.976 хиљада динара са ПДВ-ом). У току 2023. године са раздела Канцеларије за ове радове је исплаћено 7.215 хиљада динара.

Откривена неправилност:

- Канцеларија за локални економски развој је издатке у износу од 7.215 хиљада динара за набавку система видео надзора са видео аналитиком за праћење саобраћаја из различитих праваца (Београда, Нишке Бање, Мрамора и тд), снимање паркиралишта за инвалидска места, видео надзор велике дивље депоније и слично, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 513111 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 512811 – Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 67:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.3.1.4.4. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта и аналитичка конта издатака на којима се евидентира нематеријална имовина.

Табела број 72: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће	0	0	0	8.998	#DIV/0!	#DIV/0!
2	ГУ За финансије	0	0	0	276	#DIV/0!	#IV/0!
3	ПУ "Пчелица"	1.400	1.400	1.281	1.281	92	100
УКУПНО организационе јединице		1.400	1.400	1.281	10.555	754	824
УКУПНО - група 515000		10.096	10.096	7.409	16.683	165	225

Предшколска установа „Пчелица“

Извршена набавка књига за библиотеке вртића у износу од најмање 986 хиљада динара по рачуну бр. 1347/23 од 24.7.2023. године од ЈРЈ Друштво за издаваштво, производњу, промет и услугу доо Београд. Набавка књига је прокњижена на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби уместо на конту 016121- Књижевна и уметничка дела.

Откривена неправилност:

-Предшколска установа је набавку књига за библиотеке вртића у износу од 986 хиљада динара, погрешно евидентирала на конту 022121 – Ситан инвентар у употребе, уместо на конту 016121- Књижевна и уметничка дела, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 68:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.3.1.4.5. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на којиме се књиже залихе робе за даљу продају.

Табела број 73: Залихе робе за даљу продају

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Пчелица"	1.500	1.500	1.321	1.321	88	100
2	СЦ "Чаир"	2.500	2.500	1.445	1.445	58	100
УКУПНО организационе јединице		4.000	4.000	2.766	2.766	69	100
УКУПНО - група 523000		5.660	5.660	4.286	4.286	76	100

(1) Предшколска установа „Пчелица“. Приказано је извршење у износу од 1.321 хиљада динара

Конто 523111 – Залихе робе за даљу продају. Приказано је извршење у износу од 1.321 хиљада динара.

Набавка намирница за продавницу. Предметно извршење односи се на издатке за набавку робе за даљу продају (млеко и млечни производи, риба, брашно, месо и месне прерађевине, воће и поврће и друго), која је набављана по рачунима више добављача



(Даком д.о.о; Круна комерц д.о.о; СПМ Стаменковић д.о.о; Иван-оки пром д.о.о; Yumis d.o.o; Србокока промет д.о.о; Маки интернационал д.о.о и други), након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама и закључених уговора са добављачима. Уз све рачуне приложена је веродостојна отпремница која садржи све прописане елементе, односно јединичне цене, количине, начин допремања и преузимања робе.

Неусаглашеност података у погледу извора финансирања. Подаци из годишњег финансијског извештаја се не поклапају са подацима из пословних књига у погледу извора финансирања, а при том не постоји јасна и прецизна евиденција који су расходи извршени из средстава буџета (извор 01), а који расходи из осталих извора финансирања.

Откривена неправиност:

- Предшколска установа „Пчелица“ није прецизно евидентирала приходе и примања и расходе и издатке по изворима финансирања, односно није успоставила детаљну помоћну евиденцију остварених прилива и извршених исплата која обезбеђује детаљне податке у погледу извора финансирања, нарочито за остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке из осталих извора, што није у складу са чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Подаци у годишњем финансијском извештају Предшколске установе „Пчелица“ за 2023. годину не одговарају подацима из пословних књига у погледу распореда расхода и издатака према изворима финансирања, 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;

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима у погледу извора финансирања, као и неадекватним уносом истих у обрасце финансијских извештаја, јавља се ризик од неправилног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 69:

Препоручујемо одговорним лицима да (1) приходе и примања и расходе и издатке евидентирају на одговарајућим изворима финансирања и успоставе детаљну помоћну евиденцију остварених прилива и извршених исплата и (2) финансијске извештаје израђују у складу са Правилником.

(2) Спортски центар „Чаир“. Приказано је извршење у износу од 1.445 хиљада динара. *Конто 523100 - Залихе робе за даљу продају.* На овом конту исказано је извршење у износу 1.445 хиљада динара и то из извора 04, и то за набавку робе за продају у продајном објекту. Добра су набављена од два добављача по основу закључених уговора са (1) Трговином „Кум“ (за набавку алкохолних, безалкохолних пића и топлих напитака) и (2) „Козметик плус“ (за набавку осталог материјала за послуживање). Након пријема фактуре, врши се калкулација продајне цене и материјал за даљу продају се води у књиговодству вредносно по продајној цени, док се материјалном књиговодству количински води ручном евиденцијом кроз књигу шанка. Цене за продају одређене су Одлуком управног одбора.

Откривена неправиност:

- Спортски центар „Чаир“ није успоставио поуздану и прецизну помоћну евиденцију робно-материјалног књиговодства количински и вредносно за материјал за даљу продају, односно за пиће и остали материјал за послуживање који се продају у бифеу, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:



Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција материјала за даљу продају јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 70:

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе поуздану помоћну евиденцију робно-материјалног књиговодства за материјал за даљу продају у складу са позитивним прописима.

2.3.1.4.6. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела број 74: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за имовину и одрживи развој	421.000	421.000	411.230	411.230	98	100
УКУПНО организационе јединице		421.000	421.000	411.230	411.230	98	100
УКУПНО - група 541000		421.000	421.000	411.230	411.230	98	100

Градска управа за имовину и одрживи развој. Приказано је извршење у износу 411.230 хиљада динара.

Градска управа је на овом конту евидентирала издатке на име главног дуга по судским пресудама за експроприсано земљиште за изградњу путева и улица. Већи део средстава наплаћен је принудним путем због неблаговременог извршења обавеза по судским пресудама. Трошкови поступка и камате су књижени на другом конту. Према информацији субјекта ревизије 015161 – Земљиште у припреми.

Откривена неправилност:

- Градска управа за имовину и одрживи развој је издатке у износу од 411.230 хиљада динара за експропријацију земљишта по судским пресудама на којима су изграђени путеви и улице, погрешно евидентирала на конту 015161 – Земљиште у припреми, уместо на конту 011145 – Остали саобраћајни објекти, ради увећања вредности путева и улица, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 71:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.3.1.5.Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

2.3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000

Табела број 75: Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	129.000	129.000	126.999	126.999	98	100
УКУПНО организационе јединице		129.000	129.000	126.999	126.999	98	100
УКУПНО - група 611000		129.000	129.000	126.999	126.999	98	100

Конто 611411 - Отплата главнице домаћим пословним банкама. У току 2023. године евидентирана је отплата главнице домаћим пословним банкама у износу 126.999 хиљада динара по основу укупно три уговора о дугорочном кредиту којим се Град Ниш дугорочно задужио за финансирање капиталних пројеката и то:



Табела број 76: Кредитно задужење Града Ниша

РБ	Датум задужевања	Банка	Валута	Уговорени износ кредита	Повучени износ	Плаћено	
						Главница	Камата
1	7.9.2015	Uni Credit Bank R 1879/15	EUR	3.327.197,43	2.863.526,60	2.169.338,08	430.945,16
2	2.3.2016	Uni Credit Bank RL 0279/16	EUR	3.242.066,46	2.776.112,98	2.776.112,98	1.850.741,86
3	1.11.2021	OTP banka	EUR	2.423.893,98	2.397.230,04	399.538,32	165.735,15
Укупно				8.993.157,87	8.036.869,62	5.344.989,38	2.447.422,17

Расходи су извршавани по основу три закључена уговора са кредиторима, и то:

(1) Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број R1879/15 од 7.9.2015. године са „UniCredit Bank“ Србија ад Београд за потребе финансирања капиталних инвестиционих расхода за пројекте локалног економског развоја и инфраструктурног система. Износ кредита 3.327 хиљада евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС;

(2) Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL0279/16 од 2.3.2016. године са „UNICREDIT BANK“ а.д. Београд за потребе финансирања капиталних инвестиционих расхода за пројекте локалног економског развоја и инфраструктурног система. Износ кредита 3.242.066,46 евра, по средњем курсу НБС и

(3) Уговор о дугорочном кредиту (00-421-0615081.2/KR2021/17855) број 2567/2021-01 од 29.10.2021. године са OTP bank а.д Нови Сад у износу 2.424 хиљаде евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Уговор о кредиту закључен је по одлуци Скупштине општине број 06-801/2021-6-02 од 25.8.2021. године за рефинансирање кредита по уговорима о дугорочним кредитима (1) број 559488 од 5.5.2015. године са „Societe Generale Banka Србија“ а.д. Београд за рефинансирање дугорочних кредита за капиталне инвестиционе расходе и (2) број 1601/2015-01 од 5.5.2015. године са „BANKA INTESA“ а.д. Београд за потребе рефинансирања дугорочних кредита за капиталне инвестиције.

За два кредитна задужења по уговорима са Uni Credit Bank (R 1879/15 и RL 0279/16) у току поступка ревизије нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања дуга по основу главнице и камате на дан 31.12.2023. године.

Откривена неправилност:

- Градска управа за финансије није извршила усаглашавање својих обавеза по основу главнице дуга и доспелих камата са Uni Credit Bank и то по основу два уговора о кредиту, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања обавеза по кредитном задужењу, јавља се ризик од мање исказаних обавеза и плаћања камата за кашњење у плаћању;

Препорука број 72:

Препоручујемо одговорним лицима града да изврше усаглашавање стања обавеза са свим кредиторима.

2.3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања града Ниша за текућу и претходну годину.

Табела број 77: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.862.636	13.836.139	13.804.837	-31.302
700000	Текући приходи	11.801.971	13.705.268	13.673.966	-31.302
710000	Порези	9.421.296	10.898.058	10.898.058	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	7.280.743	8.419.116	8.419.116	0

Извештај Града Ниша за 2023. годину



712000	Порез на фонд зарада	18	7	7	0
713000	Порез на имовину	1.731.198	2.063.738	2.063.738	0
714000	Порез на добра и услуге	282.581	304.078	304.078	0
716000	Други порези	126.756	111.119	111.119	0
730000	Донације и трансфери	843.503	1.165.646	1.214.554	48.908
731000	Донације од иностраних држава	0	202	202	0
732000	Донације од међународних организација	28.510	1.978	1.978	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	814.993	1.163.466	1.212.374	48.908
740000	Други приходи	1.519.633	1.502.291	1.422.081	-80.210
741000	Приходи од имовине	694.481	463.663	463.663	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	600.802	745.245	697.537	-47.708
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	130.416	155.725	155.725	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.659	8.160	7.010	-1.150
745000	Мешовити и неодређени приходи	92.275	129.498	98.146	-31.352
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17.539	139.273	139.273	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.341	721	721	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	16.198	138.552	138.552	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	60.665	130.871	130.871	0
810000	Примања од продаје основних средстава	9.590	74.566	74.566	0
820000	Примања од продаје залиха	41.838	39.473	39.473	0
841000	Примања од продаје земљишта	9.237	16.832	16.832	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	11.462.711	13.746.262	13.714.960	-31.302
400000	Текући расходи	8.776.620	10.183.256	10.134.519	-48.737
410000	Расходи за запослене	2.612.699	2.926.342	2.926.790	448
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.072.554	2.331.532	2.331.532	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	335.594	353.231	353.231	0
413000	Накнаде у природи	50.732	76.634	76.634	0
414000	Социјална давања запосленима	104.230	123.462	123.462	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	14.243	2.026	2.026	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	35.346	39.457	39.905	448
420000	Коришћење услуга и роба	4.011.825	4.669.120	4.614.236	-54.884
421000	Стални трошкови	577.477	657.084	647.063	-10.021
422000	Трошкови путовања	21.221	36.422	36.422	0
423000	Услуге по уговору	1.546.225	1.727.006	1.741.688	14.682
424000	Специјализоване услуге	1.075.956	1.225.410	1.170.042	-55.368
425000	Текуће поправке и одржавање	624.618	817.061	817.355	294
426000	Материјал	166.328	206.137	201.666	-4.471
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.829	27.455	27.455	0
441000	Отплата домаћих камата	17.612	26.840	26.840	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	217	615	615	0
450000	Субвенције	94.299	55.489	64.910	9.421
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	76.648	44.623	54.044	9.421
454000	Субвенције приватним предузећима	17.651	10.866	10.866	0
460000	Донације, дотације и трансфери	1.086.871	1.348.914	1.349.664	750
462000	Дотације међународним организацијама	0	2.398	2.398	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	999.952	1.191.075	1.191.825	750
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	46.000	131.702	134.920	3.218
465000	Остале дотације и трансфери	40.919	23.739	20.521	-3.218
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	326.874	443.651	451.239	7.588
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	326.874	443.651	451.239	7.588
480000	Остали расходи	626.223	712.285	700.225	-12.060
481000	Дотације невладиним организацијама	278.361	320.817	310.796	-10.021
482000	Порези, обавезне таксе и казне	29.108	39.817	39.942	125
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	205.109	232.332	230.226	-2.106
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	113.645	119.319	119.261	-58
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.686.091	3.563.006	3.580.441	17.435
510000	Основна средства	2.280.309	3.077.135	3.094.570	17.435
511000	Зграде и грађевински објекти	2.087.723	2.904.178	2.901.939	-2.239
512000	Машине и опрема	117.872	144.566	155.111	10.545
513000	Остале некретнине и опрема	67.551	20.982	20.837	-145
515000	Нематеријална имовина	7.163	7.409	16.683	9.274
520000	Залихе	62.921	74.641	74.641	0
522000	Залихе производње	43.277	70.355	70.355	0
523000	Залихе робе за даљу продају	19.644	4.286	4.286	0
540000	Природна имовина	342.861	411.230	411.230	0
541000	Земљиште	342.861	411.230	411.230	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0



	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	399.925	89.877	89.877	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	236.887	341.365	341.365	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	32.716	247.984	247.984	0
	Део пренетих неуtroшених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	204.171	93.381	93.381	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	416.798	126.999	126.999	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	208.798	126.999	126.999	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	208.000			0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	220.014	304.243	304.243	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	220.014	304.243	304.243	0
	Део вишка прихода и примања наменских одређен за наредну годину	99.534	186.304	186.304	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	120.480	117.939	117.939	0

2.3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 13.836.139 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 11.862.636 хиљада динара, чини повећање од 17%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи у Билансу прихода и расхода (Образац 2) исказани већем износу за 31.302 хиљаде динара, што се, због потирања са више исказаним расходима није одразило на коначан резултат пословања.

Такође утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у износу 48.958 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

(Шире описано у делу 2.3.1.1. – Приходи и 2.3.1.3 – Текући расходи)

2.3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 13.746.262 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 11.462.711 хиљада динара, чини увећање од 20%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи у Билансу прихода и расхода (Образац 2) исказани у већем износу од 31.302 хиљаде динара, што се, због потирања са више исказаним приходима није одразило на коначан резултат пословања.

Такође утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у укупном износу од 237.351 хиљаду динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

(Шире описано у делу 2.3.1.3 – Текући расходи и 2.3.1.4 – Издаци за нефинансијску имовину)

2.3.2.3. Резултат пословања

Град Ниш је у 2023. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 89.877 хиљада динара, који



представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски суфицит коригован је за износ од 214.366 хиљада динара и то за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године и Износа расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2023. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 304.243 хиљада динара и исказан на конту 321121.

Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2359 исказан је као (1) Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу 186.304 хиљаде динара и (2) Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу 117.939 хиљада динара.

2.3.2. Биланс стања – Образац 1

2.3.2.1. Попис имовине и обавеза

(1) Директни корисници. Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза у органима Града Ниша регулисани су Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 759-1/21-05 од 08.02.2021. године. Градоначелник града Ниша донео је Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза број: 3849/2023-01 од 06.11.2023. године. Решењем је формирана централна пописна комисија и осам појединачних пописних комисија за попис финансијске и нефинансијске имовине и обавеза. Све комисије имају председника, заменика председника, чланове и заменике чланова. Пописом су обухваћени имовина и обавезе за све директне буџетске корисника заједно. Све пописне комисије донеле су планове рада.

Пре пописа нефинансијске имовине пописној комисији били су познати односно дати подаци из књиговодства о површинама истих. За део непокретности није било могуће утврдити стварно стање на терену, што се констатује у извештају пописне комисије. У пописним листама су за већину непокретности унети подаци на основу усаглашавања помоћних евиденција Градске управе за имовину и одрживи развој, Градске управе за финансије и евиденције РГЗ, без утврђивања стварног стања на терену.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 3849-28/2024 од 26.02.2024. године, на основу појединачних извештаја које су доставиле пописне комисије. У извештају је наведено вредносно стање имовине и обавеза, утврђени су вишкови и мањкови, за које пописна комисија наложила да се укњиже односно искњиже, такође за део објеката комисија констатује да није могла да утврди стварно стање. Овлашћено лице вршиоца пописа усвојило је Извештај о попису решењем број: 481-1/2024-01 од 28.02.2024. године, у коме је наведено само да се даје сагласност на садржину извештаја о попису, без потпунијег разматрања и одлучивања о предлозима и захтева централне пописне комисије.

Откривене неправилности:

- Попис имовине и обавеза извршен је заједно за све директне буџетске кориснике на нивоу града, уместо да се утврди књиговодствено и стварно стање имовине и обавеза посебно за сваког директног корисника (то је посебно значајно јер постоје неслагања у евиденцији између Градских управа), што није у складу са чланом 2, 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис нематеријалне имовине и опреме и комисија за попис нефинансијске имовине у припреми у плановима рада нису навели рокове до којих ће бити завршене све радње које су предмет пописа, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину



и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописна комисија је приликом пописа односно пре утврђивања стварног стање, имала увид у књиговодствено стање имовине која се пописује (на пример приликом попис станова и зграда у пописним листама је наведена површина сваког објекта према књиговодственом стању, пре утврђивања стварног стања), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- За део основних средстава који се води у помоћним евиденцији, приликом пописа нису физички постојали евиденциони бројеви или су исти били нечитки, што је отежавало идентификацију имовине;

- На основу достављених пописних листа и извештаја о попису проистиче да није извршен фактички попис на терену односно нису утврђене стварне површине станова (већима станова је пописана са количином 1, за неке је наведена количина 0, а за неке уопште није наведена количина), депонија, надстрешница, саобраћајних објеката- стубови, осветљење, као и зграда, спортских објеката, клизалишта, спомен чесми, гаража, земљишта, тргови, путеви који су пописани са количином 1, такође није утврђено стварно стање на терену за имовину у припреми, тако да се на основу доступне документације не може утврдити стварно стање и да ли је извршен попис наведених непокретности на терену, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Нису утврђене стварне количине за део пописане имовине (на пример осветљење и видео надзор су пописивани заједно са количином 1), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (фотографска опрема, алармни систем, видео надзор), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Директни буџетски корисници не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (воде се објекти који су отуђени, неки објекти се воде дупло, непокретности се воде по погрешним јединицама мере), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештаји о попису не садржи стварно стање за део непокретне имовине, као и примедбе и објашњења радника који су задужени за имовину за које су утврђени мањкови, поред тога за одређене објекте комисија је наложила да се исти укњиже или искњиже, иако је пописна комисија овлашћена само да да предлог за решавање утврђених вишкова и мањкова (одлучује одговорно лице), што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем за део непокретности на начин прописан правилником (за већи део непокретности усаглашавање је вршено у евиденцијама градских управа или са РГЗ-ом, а не према стварном стању на терену; није утврђено стварно стање за канализациону и водоводну мрежу, топловоде,



гасоводе, депоније; непокретности су пописиване по количинама), што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Овлашћено лице вршиоца пописа се сагласило са садржином Извештаја о попису централне комисије, али није разматрало наводе из извештаја, посебно када се ради о имовини за коју се захтева укњижење или искњижење (пописна комисија може само да предлаже укњижење или искњижење, а овлашћено лице одлучује да ли ће конкретна имовина бити укњижена или искњижена), што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Града Ниша.

Препорука број 73:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да сваки директни корисник који има имовину или обавезе спроведе појединачни попис; (2) да се у плановима рада пописних комисија наведу рокови за све радње које ће бити спроведене; (3) да пописна комисија пре утврђивања стварног стања имовине нема увид у податке из књиговодства; (4) да се свим основним средствима доделе јасни инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се спроведе попис на терену, односно да се утврде стварне површине за сву непокретну имовину; (6) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (7) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (10) да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на начин прописан Правилником; (11) да овлашћено лице размотри и одлучи о свим предлозима пописних комисија; (12) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(2) **Предшколска установа „Пчелица“ Ниш.** Управни одбор предшколске установе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 10526 од 25.12.2019. године. Одлуку о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза број: 9386 донео је Управни одбор дана 30.10.2023. године. Одлуком је образована централна пописна комисија и још 14 комисија за попис имовине и обавеза. Комисије имају председника, два члана и једну замену, осим централне комисије и комисије за попис архивске грађе, који имају само председника и чланове. Директор предшколске установе донео је Упутство за рад пописних комисија број: 9388 од 30.10.2023. године. Све пописне комисије донеле су план рада.

Приликом пописа за део имовине пописним комисијама нису дате пописне листе са свим потребним подацима, тако да је неке податке комисија сама уписивала, а неки су остали не уписани. Нису пописане непокретности које је предшколска установа добила на коришћење, односно није утврђено стварно стање истих. У помоћној евиденцији више истих основних средстава се води и пописано је под истим инвентарским бројем.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 571 од 23.01.2024. године, на основу извештаја о попису које су поднеле све пописне комисије. Управни



одбор је донео је Одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије број: 645 од 26.01.2024. године, којом је одлучивано о предлозима пописних комисија.

Откривене неправилности:

- Рок за достављање извештаја о попису Управном одбору није усклађен у Одлуци о попису и образовању пописне комисије и Упутству о раду пописних комисија;
- Одлуком о попису и образовању комисије за попис нису одређени заменици председника и заменици за све чланове пописних комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа робе у магацину код дела пописних листа наведено је да се попис врши са стањем на дан 29.12.2023. године, уместо на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима (на пример за ситан инвентар код установе Сунце нису дате јединице мере; код робе у магацинима и малопродајним објектима без номенклатурног броја, назива и врсте робе, јединица мере- комисија уписивала сама), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према достављеним пописним листама утврђено је да није извршен попис објеката које користи предшколска установа (на посебним пописним листама) и није пописано возило које је добијено на коришћење (аутобус икарбус), такође нису утврђене стварне количине за део имовине (на пример аларм са видео надзором, опрема за видео надзор, професионално озвучење су пописани са количином 1), што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример више истих основних средстава се води под једним инвентарским бројем и нису прецизно описана сва основна средства што отежава спровођење пописа), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није у пописним листама евидентирала оштећење имовине са уоченим примедбама, за имовину које је предложена за расход (опрема за саобраћај, образовање, домаћинство, ситан инвентар), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (позорница, опрема за двд и тв), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према достављеним пописним листама утврђено је да се више истих основних средстава води под истим инвентарским бројем, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине како би могло бити утврђено да ли постоје вишкови и мањкови за пописану имовину, такође нису наведена конкретна основна средства и ситан инвентар који су предложени за расход (наведене су само групе конта где се налазе), што није у



складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Према достављеној документацији односно извештајима о попису основних средстава и ситног инвентара, попис наведене имовине извршен је средином новембра 2023. године, иако попис и усклађивање стања треба извршити са стањем на дан 31.12. текуће године, што није у складу са чланом 4 и 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину којом предшколска установа располаже (нису пописани објекти и возило који су добијени на коришћење; нису утврђене појединачне количине за део имовине која је пописана заједно), што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Предшколске установе.

Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се ускладе рокови у актима донетим током пописа; (2) да се актом о попису одреде заменици председника и заменици свих чланова комисије; (3) да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године; (4) да се пописној комисији дају пописне листе са свим прописаним подацима; (5) да се изврши попис имовине која је дата на коришћење вршиоцу пописа; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се у пописним листама назначи која је имовина оштећена и предложена за расход; (8) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (9) да се основним средствима доделе различити инвентарски бројеви; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се попис спроведе на начин прописан Правилником; (12) да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на начин прописан Правилником; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(3) Спортски центар „Чаир“. Директор установе донео је Одлуку о образовању комисија за попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза број: 01-1578/1 од 22.11.2023. године. Одлуком је формирана централна пописна комисија која има председника и два члана, као и следеће пописне комисије: (1) комисија за попис основних средстава, која има председника, заменика председника, три члана и три заменика чланова, (2) комисија за попис ситног инвентара и залиха материјала, која има председника, заменика председника, члана и заменика члана и (3) комисија за попис финансијске имовине, која има председника, заменика председника, члана и заменика члана. Централна пописна комисија донела је дана 23.11.2023. године планове рада за све пописне комисије.

Приликом пописа за део основних средстава нису утврђене стварне количине, јер нису наведене количине за сва основна средства, иста основна средства се воде под различитим јединицама мере и више основних средстава се пописује заједно са истом количином.



Поред тога непокретна имовина се у помоћним књигама води у не одговарајућим јединицама мере (количине уместо m^2), самим тим приликом пописа није било могуће утврдити стварно стање за наведену имовину. Из свих претходно наведених разлога није било могуће ускладити стварно и књиговодствено стање предметне имовине, након пописа.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 01-82/2 од 17.01.2024. године, на основу појединачних извештаја које су сачиниле пописне комисије дана 15.01.2024. године, и то: (1) Извештаја о попису основних средстава број: 01-62/2, (2) Извештаја о попису ситног инвентара и залиха материјала број: 01-62/3 и (3) Извештаја о попису финансијске имовине број: 01-63/2. Управни одбор је донео Одлуку број: 01-164/1 од 07.02.2024. године, којом су усвојени извештаји о попису.

Откривене неправилности:

- Комисија за попис основних средстава, комисија за попис ситног инвентара и залиха материјала и комисија за попис финансијске имовине нису донеле план рада, већ је план рада за све пописне комисије донео председник централне пописне комисије, што није у складу са чланом 6 став 8 и чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према достављеним пописним листама роба за даљу продају је пописана са стањем на дан 29.12.2023. године уместо 31.12. текуће године, што није у складу са чланом 5 став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За део имовине нису утврђене стварне количине (на пример за ситан инвентар не постоје количине већ само вредност (гумена мата тигар, тракасте завесе); иста врста робе за даљу продају је пописана или ко комадима или по литрима или килограмима (пиво зајечарско у комадима, кафа у комадима, а сок газирани, вињак у литражи); кућиште, монитор, тастатура, миш су пописани заједно са количином 1), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине за непокретну имовину, односно није утврђено стварно стање ове имовине (куглана, терен клизалиште, ватерполо игралиште, киоск, два терена одбојке на песку, три терена за багминтон, хала и друго), с обзиром да је према достављеним пописним листама наведена имовина пописана по количинама, а не по m^2 , што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа (спортски терени и дворане) није евидентирана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа робе у магацину пописна комисија за највећи део робе није уписала утврђене количине, односно само су прецртане колоне, без објашњења да ли роба није пописана или није нађена и без предлога за решавање таковог стања, тако да није могуће утврдити стварно стање наведене имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Према достављеним пописним листама утврђено је да се више истих основних средстава води под истим инвентарским бројем, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Установа за физичку културу спортски центар „Чаир“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример више истих основних средстава се води под једним инвентарским бројем; не воде се адекватне јединице мере за непокретности), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пописним листама није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (апотека, кухиња, рачунарска опрема, роштиљ, систем видео обезбеђења, опрема за производњу, ревизија) што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама нису наведени разлози односно објашњења за отпис имовине која је предложена за отпис (опрема за саобраћај, образовање, домаћинство, ситан инвентар), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о попису основних средстава и ситног инвентара не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и утврђене вишкове и мањкове према пописним листама (на пример мањак мрежа за рукомет, штампач, киоск), што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Након спроведеног пописа није било могуће извршити усаглашавање књиговодственог и стварног стања, с обзиром да део непокретности није пописан у одговарајућим јединицама мере и да за део основних средстава нису утврђене стварне количине, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Културног центра.

Препорука број 75:

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да свака пописна комисија донесе посебан план рада; (2) да се попис врши с стањем на дан 31.12 текуће године; (3) да се утврде стварне количине пописане имовине; (4) да се утврде стварне површине непокретне имовине; (5) да се имовина других привредних субјеката попише на посебним пописним листама; (6) да се у пописним листама јасно и прецизно назначи стање односно количине имовине која се пописује; (7) да се основним средствима доделе различити инвентарски бројеви; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (10) да се у пописним листама назначи која је имовина оштећена и предложена за расход; (11) да



Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (12) да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на начин прописан Правилником; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

2.3.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године износи 126.383.676 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 117.201.321 хиљаду динара и финансијске имовине 9.182.355 хиљада динара.

Табела број 78: Актива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
0	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	115.163.715	128.647.904	11.446.583	117.201.321	118.246.712	1.045.391
011000	Некретнине и опрема	41.319.648	51.491.674	10.542.262	40.949.412	52.238.687	11.289.275
014000	Природна имовина	67.191.898	67.224.929	0	67.224.929	57.328.880	-9.896.049
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	5.516.869	7.785.585	5.416	7.780.169	6.766.667	-1.013.502
016000	Нематеријална имовина	1.054.668	1.982.265	817.229	1.165.036	1.831.689	666.653
021000	Залихе	56.152	66.361	9.240	57.121	57.121	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	24.480	97.090	72.436	24.654	23.668	-986
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	9.104.691	9.182.355	0	9.182.355	9.407.592	225.237
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.653.730	2.703.942	0	2.703.942	2.698.918	-5.024
121000	Новчана средства, п'леменити метали, хартије од вредности	509.744	447.424	0	447.424	447.486	62
122000	Краткорочна потраживања	4.259.009	4.524.806	0	4.524.806	4.766.681	241.875
123000	Краткорочни пласмани	18.613	23.555	0	23.555	13.039	-10.516
131000	Активна временска разграничења	1.663.595	1.482.628	0	1.482.628	1.481.468	-1.160
	УКУПНА АКТИВА	124.268.406	137.830.259	11.446.583	126.383.676	127.654.304	1.270.628
351000	Ванбилансна актива	2.440.780	2.650.052	7.115	2.642.937	2.642.937	0

А) Нефинансијска имовина – 000000

Град Ниш није усагласио главну књигу са помоћном књигом основних средстава најмање за износ од 8.171.219 хиљада динара јер није успоставио помоћну евиденцију за нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у припреми.

Табела број 79: Разлика између главне и помоћне књиге на дан 31.12.2023. године у 000 динара

РБ	Кonto	Назив конта	Износ
1	015100	Нефинансијска имовина у припреми	7.400.509
2	016181	Нематеријална имовина у припреми	770.710
		Укупно	8.171.219

У току вршења ревизије утврђено је да није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Града и да је отежана и готово онемогућена идентификација имовине у јавној својини Града, односно којом би Град Ниш требало да располаже и управља.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2023. године Град Ниш је у консолидованом Билансу стања исказао зграде и грађевинске објекте у износу 39.380.553 хиљада динара што је евидентирано у финансијском извештају Градске управе за имовину и одрживи развој.

Табела број 80: Рекapитулација непокретности са стањем на дан 31.12.2023. године

НЕПОКРЕТНОСТИ	УКУПНО јединице непокретности за које је Град уписан као носилац права јавне својине, као држалац или	Јединице непокретности за које је Град уписан као носилац права јавне својине	Град – Укупно стање према пописним листама и пословним



		корисник према подацима у Катастру непокретности	према подацима у Катастру непокретности	књигама на дан 31.12.2023. године
Пословни простори (зграде за обављање делатности, домови културе, локали за издавање и друго)	Број јединица	1.377	614	623
	Површина	236.784	182.414	
Станови	Број јединица	2.883	280	435
	Површина	105.433	11.309	
Остало (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже, остале непокретности)	Број јединица	8.210	6.023	7.221
	Површина	14.248.439	11.065.761	
Спортски објекти Фудбалски терени, други спортски терени, игралишта и спортски објекти (хале, базени и друго)	Број јединица	29	19	13
	Површина	76.721	50.519	
Земљиште (грађевинско, пољопривредно, шумско, остало)	Број јединица	20.199	17.853	19.039
	Површина	26.878.594	24.090.088	
УКУПНО	Број јединица	32.698	24.789	27.331
	Површина	41.545.971	35.400.091	0

Према евиденцији Републичког геодетског завода Град Ниш је као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписан за: (1) пословни простор за 1.377 јединица пословног простора, од чега је као ималац права својине уписан за 614 јединица пословног простора, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 623 јединице пословног простора; (2) за 2.883 јединица стамбеног простора, од чега је као ималац права својине уписан за 280 јединица, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 435 јединице стамбеног простора; (3) за 8.210 јединица осталих објеката (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности), од чега је као ималац права својине уписан за 6.023 објеката а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 7.221 објеката; (4) за 29 јединица спортских објеката (фудбалски терени, други спортски терени, игралишта, хале, базени и друго), од чега је као ималац права својине уписан за 19 јединица, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 13 јединица и (5) за 20.199 јединица земљишта (грађевинско, пољопривредно, шумско и остало), од чега је као ималац права својине уписан за 17.853 јединица, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 19.039 јединица.

Неправилност:

- Град Ниш у својим пословним књигама није евидентирао најмање: (1) 754 јединице пословног простора; (2) 2.448 јединица стамбеног простора; (3) 989 јединица осталих објеката – инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности, (4) 16 јединица спортских објеката и (5) 1.160 јединица земљишта за које је у РГЗ- у уписан као ималац права (својине, државине или коришћења)

Ризик:

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 76:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да изврше евидентирање целокупне имовине на којима је ималац права својине, државине или коришћења у своје пословне књиге.

(1) Градска управа за имовину и одрживи развој. Градска управа за имовину и одрживи развој је исказала стамбене зграде и станове (конто 011110) у износу 728.984 хиљада динара за укупно 435 станова.



Конто 011112 – Стамбени простор за социјалне групе. На овом конту је на дан 31.12.2023. године евидентирано 50 станова укупне набавне вредности 107.482 хиљаде динара, и то: (1) 23 стана се налазе у поступку закључења уговора о купопродаји, (2) за шест станова су покренути спорови, (3) један стан је у поступку продужетка уговора о закупу, (4) три стана су празна, (5) један стан је бесправно заузет, (6) за 15 станова је Центар за социјални рад „Свети Сава“ закључио уговоре о социјалном становању у заштићеним условима и (7) за један стан је закључен уговор о купопродаји на рате а није отуђен из помоћне евиденције. Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске управе за финансије утврдили смо да је на дан 1.1.2023. године евидентирано 75 стамбених јединица.

Отуђени станови. У току 2023. године је отуђено 25 стамбених јединица.

У поступку јавног надметања од 30.12.2015. године за решавање стамбених потреба избеглица давањем у закуп 60 стамбених јединица са могућношћу куповине, донета је одлука за додељивање помоћи за решавање стамбених потреба број 715/2020-01 од 2.3.2020. године за 56 корисника. На основу достављених података и документације субјекта ревизије, Град Ниш је закључио уговоре о купопродаји непокретности у 2023. години са физичким лицима за 26 стамбених јединица укупне набавне вредности 37.426 хиљада динара. Притом, 25 станова је искњижено из евиденције а један стан није (стан у Милоша Ђорића, број 26 стан 23). Односно, у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије на инвентарском броју 212023 (ул. Милоша Ђорића бр. 26, стан бр. 23) евидентиран је стан који се откупљује на рате, за који је у РГЗ- у уписана хипотека.

Од 26 продатих станова, за шест станова је уговорено плаћање у целости, док је за 20 станова уговорено плаћање на рате. За станове који се откупљују на рате је у евиденцији РГЗ-а уписана својина физичких лица и хипотека, осим за стан у ул. Милоша Ђорића бр. 26/34 за који није уписана хипотека.

Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену прецизну и детаљну евиденцију о продатим становима на рате.

Станови – Центар за социјални рад. Према достављеној писаној информацији субјекта ревизије, на основу Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији града Ниша од 12.12.2012. године и Уговора о начину спровођења стамбене изградње у оквиру Регионалног стамбеног програма- Стамбени програм у Републици Србији (Постпројекат 5). Центар за социјални рад „Свети Сава“ је требао да закључи 15 уговора о социјалном становању у заштићеним условима за смештај у објектима у ул. Милоша Ђорића 26 и 26а. Није донет акт којим је тачно одређена листа од 15 станова који су дати Центру за социјални рад на управљање и Градска управа не располаже прецизном евиденцијом о овим становима.

Станови у спору. За ове станове (шест станова) у току су спорови код Управног суда ради поништаја донетих решења од стране Градског већа о неиспуњавању услова за закључење уговора о купопродаји. У току је поступак јер је враћено Граду на поновно одлучивање.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања града Ниша више је исказана вредност на конту 011112 – Стамбени простор за социјалне групе у износу набавне вредности 1.098 хиљада динара (Садашње вредности 1.065 хиљада динара) за објекат који се води на инвентарском броју 212023, површине 30,11 m², за стан који је закључен уговор о откупу на рате, у улици Милоша Ђорића број 26 стан број 23, а за који је уписана хипотека у РГЗ- у, док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном



класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини;

- За стан за који је закључен уговор о откупу на рате у улици Милоша Ђорића број 26 стан број 34, није уписана хипотека у РГЗ- у, што није у складу са чланом 5 уговора и чланом 7 Закон о хипотеци;

- Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену прецизну и детаљну евиденцију о продатим становима на рате што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и 41 Одлуке о организацији градских управа Града Ниша;

- Није донет акт којим је одређено који станови су дати на управљање Центру за социјални рад „Свети Сава“ и не постоји евиденција о којим становима се ради, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Град Ниш не води евиденцију о откупу станова, самим тим ни евиденцију о потраживањима и извршеним уплатама по основу откупа, што није у складу са чланом 43 Одлуке о стамбеним зградама и становим број: 01-152/93-6 од 25.06.1993. године и чланом 9 Одлуке о изменама и допунама ове одлуке број: 01-27/00-23 од 17.01.2000. године;

Ризик:

Евидентирањем имовине која није у власништву града Ниша јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од нетачног евидентирања продатих станова на рате, од нетачног исказивања потраживања, постоји ризик да ће се уплате вршити без контроле одговорних лица.

Недоношењем интерног акта којим би се утврдиле тачне адресе станова који су дати на управљање Центру за социјални рад и не успостављањем тачне евиденције ових станова јавља се ризик од од немогућности тачног идентификовања имовине и контроле коришћења станова.

Препорука број 77:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да: (1) искњиже из евиденције стан за који је закључен уговор о откупу на рате, а за који је уписана хипотека у улици Милоша Ђорића број 26 стан број 23, (2) успоставе прецизну и детаљну евиденцију о продатим становима на рате, (3) донесу акт којим ће одредити листа станова који су дати на управљање Центру за социјални рад „Свети Сава“ и да успоставе прецизну евиденцију о овим становима, (4) да успоставе прецизну евиденцију о откупу станова, као и евиденцију о потраживањима и извршеним уплатама.

Конто 011115 – Остале стамбене зграде. На овом конту на дан 31.12.2023. године евидентирано је укупно 385 станова укупне набавне вредности 989.955 хиљада динара. Увидом у помоћну евиденцију Града Ниша је утврђено да је: (1) 264 станова у закупу, (2) 48 празних станова, (3) 18 станова се користи за привремени смештај, (4) 54 стана су бесправно усељени и (5) један стан је у поступку откупа.

У току вршења ревизије утврдили смо да Градска управа за имовину и одрживи развој, за већину евидентираних објеката у пословним књигама не располаже изворном документацијом на основу које је извршено евидентирање.

Скупштина града Ниша је донела Одлуку о стамбеним зградама и становима 25.6.1993. године, број 01-152/93-5 којом се уређује управљање, коришћење и располагање стамбеним зградама и становима чији је власник Град Ниш. Чланом 43 Одлуке о стамбеним зградама и становима 25.6.1993. године, број 01-152/93-6 и чланом 9 Одлуке о изменама и допунама одлуке о стамбеним зградама и становима 17.1.2000. године број 01-27/00-23, прописано је да: „Евиденцију закупа и уговора о откупу води орган Градске управе надлежан за имовинско-правне послове. Чланом 12 Одлуке о изменама и допунама одлуке о стамбеним зградама и становима 17.1.2000. године број 01-27/00-23 и чланом 15 Одлуке о изменама и допунама одлуке о стамбеним зградама и становима од 4.10.2006.



године број 06-665/2006-9, Члан 45 се мења и гласи: „Евиденцију о становима издатим у закуп и закљученим уговорима о закупу води Градска управа- Управа за имовину града“. Чланом 11 Одлуке о изменама и допунама одлуке о стамбеним зградама и становима 17.1.2000. године број 01-27/00-23 промењен је члан 44 Одлуке који сада гласи: “Утврђивање, обрачун и наплату закупнине за станове којима располаже град врши ЈП „Нишстан“.

Евиденцију о становима који су дати у закуп не води Управа за имовину нити ЈП „Ниш стан“ већ ЈКП „Обједињена наплата“ која наплаћује закуп и комуналне трошкове од закупаца, што није у складу са члановима 11 и 12 Одлуке о изменама и допунама одлуке о стамбеним зградама и становима 17.1.2000. године број 01-27/00-23 и чланом 15 Одлуке о изменама и допунама одлуке о стамбеним зградама и становима од 4.10.2006. године број 06-665/2006-9 . За потребе ревизије Градска управа за имовину и одрживи развоје направила је евиденцију закупљених станова и иста се није поклапала са ни бројем ни адресама и површинама и осталим подацима које је водила ЈКП „Обједињена наплата“. Процедuru издавања ових станова у закуп не врши Управа већ ЈП „Ниш стан“ који такође не поседује евиденцију издатих станова који су у власништву Града.

Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Градска управа за финансије утврдили смо да је у току 2023. године у евиденцији било 393 стана. Један стан је избрисан из евиденције након спроведеног пописа-стан је био продат. У поступку јавног надметања за отуђење непокретности из јавне својине Града Ниша од 19.5.2023. године отуђено је шест станова физичким лицима, породична стамбена зграда-кућа правном лицу.

Овим поступком јавног надметања је продато и седам гаража које нису биле у помоћној евиденцији основних средстава. Град Ниш је закључио Уговоре о купопродаји седам гаража у подруму зграде објекта бр. 1, изграђене на катастарској парцели број 6350/36 КО Ниш-Бубањ.

Откуп стана. Решењем Основног суда у Нишу број 2Р1 бр. 15/2018 од 4.8.2022. године утврђено је право откупа стана предлагачу – закупцу на неодређено време, у ул. Триглавска бр. 8/21, површине 38,90 m². Плаћање откупне цене од 1.086 хиљада динара је одређено у 480 месечних рата. Наведено решење мења уговор о откупу стана на рате и служи као основ за упис промене власништва у јавним књигама и за упис хипотеке првог реда у корист града Ниша. За наведени стан је у евиденцији РГЗ-а уписано власник односно држалац није утврђен, а није уписана хипотека.

Закуп станова. За потребе збрињавања избеглица из БиХ и Хрватске опредељено је 38 станова и то у улици Палих бораца. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су на основу уговора о закупу бр. 06-360/106-04 и 06-360/117-04 од 28.3.2005. године дати у закуп станови у ул. Палих бораца 16 бр. 2 и 3 у површини од по 37,01 m². Уговори су закључени на период од 15 година. Чланом 5 уговора прописано је да за првих 10 година коришћења се не плаћа закупнина, већ само стамбено комуналне услуге, а чланом 6 уговора да је купац обавезан да се након 10 година обрати Граду Нишу за закључење Анекса уговора којим ће се одредити нови услови закупа са плаћањем закупнине за наредни период. За наведене станове нису закључени анекси.

Одлукама о додели станова у закуп из 2007. године је дато 24 стана у улици Палих бораца 12 у закуп ратним војиним инвалидима и њиховим породицама на период од 10 година уз обавезу закључења уговора о закупу којим ће се прецизирати трошкови закупнине и режијски трошкови, а чије измиривање почиње да тече од дана потписивања закупа о примопредаји. У току вршења ревизије нису достављени уговори о закупу и анекси уговора, односно станови се у 2023. години користе без закључених уговора о закупу и без задуживања лица по основу закупа.

Привремени смештај. За привремени смештај ради отклањања последица пожара и клизишта и ради стамбеног збрињавања станара зграде основног образовања како би се



привело земљиште намени и изградила комбинована дечија установа у Новом селу, опредељено 18 станова Увидом у узорковану документацију субјекта ревизије утврдили смо да је, на основу Одлуке о стамбеном збрињавању станара стамбене зграде у Нишу, у улици Расадици бр. 10, први и други улаз, бр. 06-268/2018-8-02 од 6.3.2018. године чији су станови изгорели или трајно оштећени у пожару, Град Ниш закључио најмање два уговора о привременом смештају број 2914-1/2018-01 од 4.9.2018. године и 2269-1/2018-01 од 12.7.2018. године. Чланом 5 ових уговора је прописано да се уговор о привременом смештају закључује на период до једне године, уз обавезу плаћања непрофитне закупнине, комуналних трошкова, трошкова електричне енергије и других прописаних трошкова за период коришћења стана. Изузетно, период коришћења стана може се на образложен захтев продужити још једну годину. Од осталих 16 станова који се користе за привремени смештај- 15 станова су дати лицима чије су куће оштећене елементарним непогодама (клизиште), а један стан је дат за стамбено збрињавање станара старе зграде основног образовања како би се привело земљиште намени и изградила комбинована дечија установа у Новом селу. Према члану 5 закључених уговора, закупнина се не плаћа до трајног решавања стамбене потребе привременог корисника уз обавезу плаћања комуналних трошкова. Уговори за привремени смештај лица чије су куће оштећене елементарним непогодама су закључени 2017. године, а уговор за привремени смештај станара старе зграде основног образовања је закључен 2019. године. У току ревизије нису достављени докази да ли су та лица трајно решила стамбене потребе односно Градска управа за имовину и одрживи развој није вршила контролу оправданости заузећа станова без плаћања закупа.

Бесправно усељени станови. У пословним књигама Града Ниша је евидентирано најмање 54 станова који су бесправно усељени, од којих за најмање 52 стана Град није спровео поступке принудног иселења. За два стана је Градска општина Црвени крст доставила информацију да су празни.

Градска стамбена агенција. Према писаној информацији одговорног лица Градске стамбене агенције, Градска стамбена агенција у својим пословним евиденцијама води 110 станова, које је сама изградила за становање уз подршку.

Табела број 81 : Преглед станова којима управља Градска стамбена агенција

Улица	Број	број станова
Мајаковског	14а/1-5	5
Мајаковског	14а/9-10	2
Мајаковског	14а/24-35	12
Мајаковског	10а/31-36	6
Мајаковског	86/1-5	5
Мајаковског	8а/1-5	5
Чедомира Крстића (СИРП Програм)	46	15
Чедомира Крстића (СИРП Програм)	48	15
Чедомира Крстића (СИРП Програм)	50	15
Чедомира Крстића (СИРП Програм)	52	15
Чедомира Крстића (СИРП Програм)	54	15
УКУПНО		110

Обједињена наплата. Градска управа за имовину се по првом захтеву изјаснила да у евиденцији има 264 стана у закупу, након упућеног захтева ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга се изјаснило да у својој евиденцији има 308 станова за које врши наплату закупа. Увидом у достављену документацију нисмо успели да утврдимо тачан број станова којих нема у евиденцији Градске управе за имовину и одрживи развој, због различитих адреса у евиденцијама, отуђених станова који се јављају у евиденцији и слично, због чега је отежана идентификација станова, тако да и даље немамо поуздан податак (по нашој процени тај број је око 50 станова).

Упоредивање са РГЗ-ом. Увидом у евиденцију РГЗ – Службе за катастар непокретности, утврдили смо за станове који се воде у помоћној евиденцији града Ниша,



да најмање 10 јединица стамбеног простора не може да се идентификује у РГЗ-у, док се најмање 11 станова у РГЗ-у води као својина физичких лица.

Евиденција стамбеног простора. Помоћне евиденције стамбеног простора Градске управе за имовину и одрживи развој и Градске управе за финансије нису усаглашене за најмање три стана који се воде у помоћној евиденцији Градске управе за финансије (инв. бр. 210990, 2915099 и 210346), а који се не налазе се у помоћним књигама Градске управе за имовину и одрживи развој.

Град Ниш не располаже поузданом евиденцијом, односно не располаже поузданим подацима и евиденцијом о броју станова у власништву града с обзиром да помоћне евиденције које воде Градска управа за имовину и одрживи развој и Градска управа за финансије нису потпуне.

У попуњеној табели од стране Градске управе за имовину и одрживи развој се најмање један стан води дупло на адреси Париске комуне 9/37 и то као стан који је издат у закуп и као стан који је празан.

Град Ниш је дао сагласност да се контролна бројила за електричну енергију пребаце на закупца, а да притом није вршио контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију, што је за последицу имало велики износ дуговања.

Откривене неправилности:

- Градска управа за имовину и одрживи развој, за већи део објеката који се води у помоћној евиденцији Управе не поседује изворну документацију (уговоре, рачуне и слично), што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Град Ниш је на основу закључених уговора о купопродаји продао најмање 7 гаража у току 2023. године, а да их у тренутку продаје Град Ниш није имао у књигама Града, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Град Ниш за стан на инвентарском броју 210346 (Триглавска број 8/21) који се откупљује на рате по основу Решења 2П1 бр. 15/2018 и за који је у евиденцији РГЗ-а уписана приватна својина, није успоставио хипотеку, што није у складу са чланом 7 Закона о хипотеци.
- За најмање 38 станова за потребе избеглица из Босне и Херцеговине и Хрватске, за које су закључени Уговори о закупу (улица Палих бораца број 16) нису закључени Анекси уговора 2015. године којим би се одредила висина закупнине у складу са члановима 1 и 6 уговора, тако да су закупци наставили да користе станове без важећег правног акта и без плаћања закупа;
- Најмање 24 стана за потребе ратних војних инвалида (Палих бораца 12) се користе без закључених уговора и без задуживања лица по основу закупа, што није у складу са члановима 26 и 31 Уредбе о решавању стамбених потреба ратних војних инвалида и породица палих бораца.
- Најмање два стана се користе за привремени смештај лица чији су станови изгорели у пожару, без важећег правног акта, с обзиром да су уговори истекли, што није у складу са чланом 4 Одлуке о стамбеном збрињавању станара стамбене зграде у Нишу, у улици Расадник број 10, први и други улаз, број 06-268/2018-8-02 од 6.3.2018. године и члановима 5 и 6 Уговора број 2914-1/2018-01 и 2269-1/2018-01;
- Град Ниш није извршио контролу оправданости коришћења стамбеног простора без плаћања закупнине за 15 станова који су 2017. године привремено додељени лицима чије су куће страдале у клизишту и један стан који је 2019. године додељен станару старе зграде основног образовања, односно није Град извршио контролу да ли су та лица прибавила непокретност односно трајно решила своје стамбено питање и на тај начин изгубила право коришћења стана у својини Града без накнаде, што није у складу са чланом 5 закључених уговора и чланом 56 Закона о буџетском систему;



- Град Ниш за најмање 52 стана који су бесправно усељени није спровео поступке принудног исељења, што није у члану са 37 и 78 Закона о основама својинско правних односа;
- Градска управа за имовину и одрживи развој у евиденцији бесправно усељених станова води два стана на адреси Бранка Бјеговића 9/1 и Бранка Бјеговића 15/2, а према информацији Градске општине Црвени крст станови су празни, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања града Ниша мање је исказана вредност на конту 011110– Стамбене зграде и станови за најмање 110 станова којима располаже је ЈП Градска стамбена агенција, које води у својим пословним књигама, а који су у РГЗ-у у власништву града Ниша, а корисник је ЈП Градска стамбена агенција, док је истовремено мање исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини;
- Према евиденцији коју смо добили од ЈКП најмање 50 станова није у евиденцији Градске управе за имовину, а за које ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга врши наплату закупа, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Најмање 10 јединица стамбеног простора не може да се идентификује у РГЗ-у, док се најмање 11 станова који се воде у помоћним књигама Града Ниша у РГЗ-у води као својина физичких лица, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- Помоћне евиденције стамбеног простора Градске управе за имовину и одрживи развој и Градске управе за финансије нису усаглашене јер најмање три стана који се воде у помоћној евиденцији финансија на инвентарским бројевима 210990, 2915099 и 210346, не налазе се у помоћним књигама Градске управе за имовину и одрживи развој, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Град Ниш не располаже поузданом евиденцијом, односно не располаже поузданим подацима и евиденцијом о броју станова у власништву града, адреси, површини, вредности и осталим подацима, с обзиром да помоћне евиденције које воде Градска управа за имовину и одрживи развој и Градска управа за финансије нису потпуне, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- У достављеним подацима Градске управе за имовину и одрживи развој најмање један стан се води дупло на адреси Париске комуне 9/37 и то као стан који је издат у закуп и као стан који је празан, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Град Ниш није вршио контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију закупаца стамбеног простора, што је за последицу имало велики износ дуговања након изласка закупца из стана, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неевидентирањем целокупне имовине, са изворном документацијом, у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

Неуспостављањем хипотеке на становима који се откупљују на рате и у РГЗ-у су уписани као својина приватних лица, јавља се ризик од необезбеђивања потраживања по основу откупа станова,

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности закључених уговора у циљу оправданости коришћења привременог смештаја без накнаде, као и уколико се не



потпишу важећи уговори о привременом смештају и закупу са одређивањем закупнине јавља се ризик од бесправног коришћења станова без остваривања прихода од закупа.

Уколико се не спроведу поступци принудног иселења јавља се ризик од немогућности спровођења поступка издавања станова у закуп са остваривањем прихода од закупа.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и губитка имовине.

Евидентирањем објеката у пословним књигама који нису у јавној својини Града јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Уколико се не успоставе адекватне усаглашене помоћне књиге основних средстава, са свим потребним подацима, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Уколико се не врши контрола потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију од стране закупаца јавља се ризик од стварања великих обавеза по основу дуговања и немогућности каснијег издавања станова у закуп.

Препорука број 78:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да: (1) евидентирање објеката врше основу изворне документације и уз поседовање листова непокретности; (2) изврше идентификацију и упис свих непокретности и да уговоре о продаји закључују за непокретности у свом власништву и да уговоре о продаји закључују за непокретности које претходно имају евидентирани у пословним књигама Града; (3) обезбеде услове да се изврши упис хипотеке за стан који се откупљује на рате по основу решења Основног суда; (4) закључе уговоре о закупу за станове који су издати избеглицама, да врше задуживање лица и врше наплату закупнине; (5) закључе уговоре о закупу станова за ратне војне инвалиде, врше задуживање лица и врше наплату закупнине; (6) изврше контролу оправданости коришћења станова који су дати за привремени смештај лицима чији су станови изгорели и исте дају у закуп или на коришћење на основу важећег правног акта; (7) изврше контролу оправданости коришћења стамбеног простора без плаћања закупнине и то за 15 станова који су привремено додељени лицима чије су куће страдале у клизишту и једног стана који је додељен станару старе зграде основног образовања; (8) обезбеде услове да се спроведу поступци принудног иселења бесправно уселиених станова; (9) да успоставе поуздане помоћне евиденције са тачним подацима о становима који су бесправно уселиени, (10) изврше идентификацију станова којима располаже ЈП Градска стамбена агенција и изврше усаглашавање евиденција о стамбеном простору и у пословним књигама евидентирају мање исказане станове, (11) изврше идентификацију станова којима располаже ЈКП за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и изврше усаглашавање евиденција о стамбеном простору и у пословним књигама евидентирају мање исказане станове; (12) да утврде статус својине над становима који се налазе у пословним књигама, обезбеде услове за упис права својине у ревиденцији РГЗ-а и изврше адекватна књижења у пословним књигама Града; (13) да изврше усаглашавање помоћних евиденција Градске управе за финансије и Градске управе за имовину и да успоставе поуздане и потпуне евиденције, (14) да успоставе поуздане и потпуне евиденције о броју станова у власништву града, адреси, површини, вредности и осталим подацима, (15) изврше контролу помоћних евиденција станова Градске управе за имовину и да не воде исте станове у више евиденција и (16) да изврше контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију закупаца стамбеног простора.

Пословни простор Града Ниша

Контно 011125 – Остале пословне зграде. Према пословним књигама, на овој економској класификацији на дан 31.12.2023. године исказан је износ набавне вредности од 8.930.332 хиљаде динара, односно садашње вредности од 7.916.825 хиљада динара, и



то: (1) 434 јединица пословног простора и пословних зграда, (2) једна јединица спортских објеката – терени и трибине, (3) четири објекта комуналне делатности и (4) 36 јединица учитељског дома. Увидом у пословне књиге Града Ниша утврђено је следеће:

(1) *Евиденција пословног простора.* Евиденцију пословног простора води Градска управа за финансије и Градска управа за имовину и одрживи развој, при чему подаци о пословном простору нису усклађени између ове две евиденције, како по броју евидентираних јединица пословног простора, тако и по инвентарским бројевима. Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Градска управа за финансије на конту 011125 – Остале пословне зграде евидентирано је најмање 476 јединица пословног простора, док Градска управа за имовину и одрживи развој према својој евиденцији располаже са 555 јединица пословног простора. Према достављеним подацима Градске управе за имовину разлог неслагања у броју евидентираних јединица је тај што Градска управа за финансије евидентира пословне зграде, а не посебне пословне просторе у оквиру истих.

Увидом у достављене податке Градске управе за имовину и одрживи развој, на најмање 142 инвентарска броја евидентирано 142 објеката као јединствена целина уместо да сваки пословни простор који је саставни део објекта буде евидентиран на посебном инвентарском броју. Пословни простор евидентиран на најмање 64 инвентарска броја у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије не налази се у евиденцији Градске управе за имовину и одрживи развој.

Помоћна књига основних средстава Градске управе за финансије не садржи прецизне и адекватне податке о евидентираним објектима јер нема податке о стицању имовине, листу непокретности, за већи део објеката нема података о катастарској парцели, за део објеката не постоје подаци о њиховој површини (инвентарски бројеви 142036, 140439, 3140432, итд.), односно није успостављена јединствена евиденција непокретности у јавној својини Града Ниша, а што отежава идентификацију евидентираних објеката. У наредној табели представљени су подаци о заузећу пословног простора према евиденцији Градске управе за имовину и одрживи развој.

Табела број 82: Заузеће пословног простора према евиденцији ГУ за имовину и одрживи развој

РБ	Подаци о евидентираним пословним простору Градске управе за имовину и одрживи развој	
1.	Број јединица пословног простора датог у закуп	138
2.	Број јединица пословног простора датог на коришћење	202
3.	Број јединица пословног простора који је празан	179
4.	Број јединица пословног простора који је у поступку реституције	36
	УКУПНО	555

На основу писане информације Градске управе за имовину и одрживи развој најмање четири јединице пословног простора треба евидентирати у пословним књигама Градске управе за финансије, и то:

Табела број 83: Пословни простор који треба евидентирати у пословним књигама ГУ за финансије

РБ	Адреса	Остали подаци
1.	Сомборска бб	35,00 m ²
2.	Зграда Николе Пашића бр. 24	пословни простор поште у холу зграде
3.	Сомборска бб	П=17,38 m ² и П=35,44 m ²
4.	Николе Пашића бр. 24	Један купац и један корисник (Министарство)

(2) *Власништво.* У помоћној књизи основних средстава евидентирана су најмање 20 пословна простора која су на основу делимичних решења Агенције за реституцију враћена законским наследницима. Од тог броја, најмање три објекта се у Катастру непокретности воде на физичка лица укупне набавне вредности 27.737 хиљаде динара (садашње вредности 24.433 хиљаде динара).

(3) *Пословни простор за који није утврђена процена вредности.* Увидом у помоћну књигу основних средстава и на основу достављене писане информације Градске управе за финансије бр. 1079/2024-05 од 18.3.2024. године најмање осам јединица пословног



простора је евидентирано са вредношћу 1,00 динар и једна јединица са вредношћу нула динара. У питању су објекти које је пописна комисија идентификовала на терену, али није извршена процена истих.

(4) *Огласи за закуп пословног простора.* У 2023. години Град Ниш је објавио три огласа о јавном надметању закупа пословног простора. Јануара 2023. године на лицитацију су стављена два објекта пословног простора у ул. Генерала Милојка Лешјанина бр. 58 (површина 30,80 m² и 67,00 m² површине 97,80 m²). У два поступка јавног надметања оглашено је по 55 јединица пословног простора, док у једном 50 јединица пословног простора, односно укупно је у поступку јавног надметања оглашено 62 јединице пословног простора иако је према подацима Градске управе за имовину и одрживи развој 179 јединица пословног простора празно. У сва три поступка јавног надметања у 2023. години понављале су се 43 јединице пословног простора, док су се у другом и трећем поступку понављале пет јединица пословног простора. У 2023. години у поступку лицитације су закључени уговори о закупу пословног простора са 12 купаца, на период од пет година.

Град Ниш је дао сагласност да се контролна бројила за електричну енергију пребаце на купаца, а да притом није вршио контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију, што је за последицу имало велики износ дуговања који је остао након изласка купаца из локала и немогућност да се по спроведене нови конкурс за издавање у закуп празних локала (нпр. у месној заједници МК Доња Студена према Огласу о јавном надметању од 18.1.2023. године дуг за струју износи 10.528 хиљада динара).

(5) *Без уговора или другог правног акта.* Према достављеним подацима субјекта ревизије, најмање 37 јединица пословног простора се користи без уговора или другог писаног акта.

Табела број 84: *Пословни простор који се користи без закљученог уговора или другог правног акта*

РБ	Инв. бр.	Корисник	Пословни простор
1.	11 инв. бр.	Министарство унутрашњих послова	11 јединица пословног простора
2.	11 инв. бр.	Дом здравље	11 јединица пословног простора
3.	5 инв. бр.	Апотекарска установа	5 јединица пословног простора
4.	140233	Српски сабор „Заветници	ТПЦ „Калча“ II спрат ламела Б, Обреновићева бб – локал 56
5.	140286	Завод за заштиту природе Србије	Трг краља Милана бр. 9 54 m ²
6.	140303	Центар за социјални рад „Свети Сава“	Трг Павла Стојковића 11 102,52 m ²
7.	140366	Завод за заштиту споменика културе	ПП Тврђава турска барутана 94,35 m ²
8.	140417	Завод за здравствену заштиту студената	МК Обилићев венац, Катићева 29 (приземље + I спрат + II спрат) 702 m ²
9.	140375	Физичко лице – азил за псе	ПП маг. простор Градско поље 324
10.	140429	Завод за хитну медицинску помоћ Дом здравље Апотека Ниш	МК Расадник спрат 118,65 m ² + 39,32 m ² зај. прост
11.	140517	Градска општина Црвени крст	МК Г. Трнава 152 m ²

Увидом у пословне књиге, утврђено је да један пословни простор Дом здравље дели са Заводом за хитну медицинску помоћ (део простора од 50,80 m²), а један пословни простор дели са апотеком, за које нису продужени уговори.

Према достављеној писаној информацији, један пословни простор који користи Апотекарска установа, на адреси Булевар 12. фебруар 74, није евидентиран у пословним књигама. У 2024. години, Апотекарска установа је поднела захтев за закључење уговора за пословне просторе које користи.

Локали који се налазе по месним заједницама су бесправно заузети, при чему су корисници истих направили и велике рачуне за електричну енергију. Неки од тих локала се воде као празни и стављају на лицитацију (нпр. МК Доња Студена – 10.528.494,01 дуг за струју).



(6) *Судски поступци.* За најмање осам јединица пословног простора воде се судски поступци и покренути су поступци испражњења из следећих разлога: (1) за најмање три пословна простора нису закључени нови уговори о закупу, (2) најмање један пословни простор издат је у подзакуп; (3) на најмање три објекта изведене су реконструкције објеката и непредвиђени радови, од чега се за један објект води и поступак утврђивања права својине (ул. Николе Пашића 10) и (4) за најмање један пословни простор покренут је поступак утврђивања права службености пролаза до посебног дела објекта над којим Град Ниш располаже.

Према достављеној писаној информацији Градске управе за имовину и одрживи развој бр. 998/2024-04 од 12.3.2024. године, сви пословни простори за које је покренут судски поступак се користе. У поступку ревизије нису достављени докази да су покренути поступци за иселење пред надлежним органима.

(7) *Неидентификовани објекти.* За најмање осам јединица пословног простора, приказаних у наредној табели, Градска управа за имовину и одрживи развој не располаже подацима и информацијама о истима. Према информацијама Градске управе за финансије, пет јединица пословног простора евидентирано је на основу годишњег и ванредног пописа, док за три јединице пословног простора не располаже информацијама.

Табела број 85: *Пословни простор који се не налази у евиденцији ГУ за имовину и одрживи развој* у 000 динара

РБ	Инв. бр.	Пословни простор	Подаци ГУ за финансије	Површина	Садашња вредност
1.	140466	Д. Међурово ветеринарска станица	Вандредни попис	75,68 m ²	381
2.	140454	Сигурна кућа, Божидарчева 37 (П+1)	Не располажу подацима	388,00 m ²	20.794
3.	140453	Монт. објекат, Д. Поповића бб (донација за роме)	Не располажу подацима	102,80 m ²	4.202
4.	140439	МК Милка Протић, КП дом заменио са Градом	Не располажу подацима	-	0,00
5.	140581	Зетска бб	Вандредни попис	25 m ²	2.185
6.	140582	Зетска бб	Вандредни попис	34 m ²	2.971
7.	3140364	ОЗ дизел агрегат 9. бригаде КП 3345/13 КО Ниш Ђеле	Годишњи попис	32 m ²	4.209
8.	3140432	Центар за посетиоце Церјанске пећине - 011300	Годишњи попис	-	1.403
УКУПНО				657,48 m ²	36.145

(8) *Упоредивање са евиденцијом РГЗ-а.* Увидом у евиденцију РГЗ – Службе за катастар непокретности, утврдили смо да за најмање 14 јединица пословног простора није утврђен власник, односно држалац. На инвентарском броју 140513 евидентиран је објекат МК Вукманово површине 233 m², док се у евиденцији РГЗ-а воде два објекта. За најмање 26 јединица пословног простора које су евидентирани у пословним књигама Градске управе за финансије у РГЗ-у је уписано власништво физичких лица укупне набавне вредности 195.842 хиљаде динара (садашње вредности 164.580 хиљада динара), а за најмање осам јединица пословног простора уписано је власништво правних лица укупне набавне вредности 70.408 хиљада динара (садашње вредности 56.003 хиљаде динара).

У наредној табели дат је преглед објеката за које је у евиденцији РГЗ-а уписано власништво Републике Србије.

Табела број 86: *Пословни простор за који је у РГЗ-у уписано власништво Републике Србије*

РБ	Инвентарски број	Назив основног средства	Корисник/ држалац
1.	140430	Стара зграда МК Расадник, 120,17 m ²	Месна заједница
2.	140522	МК Куновица, 61 m ²	Месна заједница
3.	140539	МК Трупале, 405 m ²	Месна заједница
4.	14925	Управна зграда МК Доњи Матејевац	Месна заједница
5.	3140379	Трупале стара МК, 110 m ² , изграђена 1950. г.	Месна заједница
6.	140581	Зетска бб, 25 m ²	СЦ „Чаир“
7.	140582	Зетска бб, 34 m ²	СЦ „Чаир“

(9) *Неевидентирани пословни простор.* Увидом у достављене податке индиректних корисника буџетских средстава Града Ниша, јавних предузећа, основних и средњих школа о пословном простору који им је дат на управљање и коришћење, од 204 јединица



пословног простора најмање 15 не налазе у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије. Такође, за поједине објекте који су дати на коришћење евидентирани површине у помоћној књизи основних средстава нису усклађене са површинама које су реално дате на коришћење.

Табела број 87: Преглед пословног простора који се не налази у пословним књигама корисника/закупаца и Градске управе за финансије

РБ	Корисник	Улица и бр. непокретности	Површина
1.	ЈКП „Горица“	Шумадијска бр. 4	186 m ²
2.	ОШ „Карађорђе“	Доњи Матејевац 159, кп. бр. 504	210 m ²
3.	ОШ „Јела Поповић“	Паљина, кп. бр. 1005	77 m ²
4.	ЕТШ „Маја Станимировић“	Булевар Цара Константина 82-86	-
5.	Мединска школа „др Миодраг Лазић“	Зетска 55	-
6.	ПУ „Пчелица“	Тимочка бб	1.500 m ²
7.	ПУ „Пчелица“	Булевар 12. фебруар 74	1.652 m ²
8.	СЦ „Чаир“	Страхињића Бана бр. 2А	680 m ²
9.	Народна библиотека	Шабачка бр. 18	24 m ²
10.	Народна библиотека	Бранка Миљковића бр. 1	37,22 m ²
11.	Народно позориште	Тврђава	338,10 m ²
12.	Народно позориште	Књажевачка	159,73 m ²
13.	Народни музеј	Булевар светог цара Константина бб (Медијана), археолошки локалитет	191 m ²
14.	Народни музеј	Булевар 12. фебруар бб (Логор), меморијални комплекс	1.970 m ²
15.	Народни музеј	Булевар др Зорана Ђинђића бб (Теле – кула), културно – историјски споменик	591 m ²
УКУПНО:			7.616,05 m ²

(10) Евидентирање објеката који су дати закуп. У помоћној књизи основних средстава су поједини објекти који су дати у закуп евидентирани као јединствени на једном инвентарском броју, иако се састоје од већег броја појединачних пословних простора, и то:

Табела број 88: Више јединица пословног простора евидентирани на једном инвентарском броју

РБ	Подаци корисника пословног простора		Подаци из помоћне књиге ОС	
	Корисник/ Закупац	Пословни простор	Инв. бр.	Основно средство
1.	ЈКП „Паркинг сервис“	Генерала Милојка Лешјанина 39, 130,99 m ²	140605	Зграда г. Милојка Лешјанина 39, 2.157 m ²
2.	ЈКП „Паркинг сервис“	Генерала Милојка Лешјанина 39, 95,95 m ²		
3.	ЈКП „Обједињена наплата“	Генерала Милојка Лешјанина 39, 139,57 m ²		

За најмање три јединице пословног мање је евидентирани површина пословног простора и то за укупно 760,28 m².

Табела број 89: Мање евидентирани површина у помоћној књизи основних средстава

РБ	Подаци корисника пословног простора		Подаци из помоћне књиге ОС		Мање евидентирани
	Корисник	Пословни простор	Инв. бр.	Основно средство	
1.	ЈКП „Медијана“	Бранка Крсмановића 3, 441 m ²	140006	ПП Б. Крсмановића 3, 33,72 m ²	372,78 m ²
			140007	ПП Б. Крсмановића 3, 34,50 m ²	
2.	ЈКП „Медијана“	Бранка Крсмановића 19, 439 m ²	14014	ПП Б. Крсмановића 19, 51,50 m ²	387,50 m ²
УКУПНО					760,28 m ²

(11) Терени и трибине. На инвентарском броју 140611 на конту 011125 евидентирани су трибине, терени, свлационице набавне вредности 48.276 хиљада динара (садашње вредности 44.534 хиљаде динара), без података о њиховој површини. Увидом у достављено Решење о озакоњењу Уп. бр. 351-1/1481-2017-06 од 8.6.2018. године утврђено је да се ради о објектима приказаним у наредној табели.

Табела број 90: Озакосњени објекти евидентирани на инвентарском броју 140611

Објекти	Површина
Трибине (објекат 24)	66,72 m ²
Трибине (објекат 25)	322,62 m ²
Спортско игралиште (објекат 26)	800,00 m ²
Спортско игралиште (објекат 27)	725,00 m ²
Трибине (објекат 28)	111,36 m ²
Спортско игралиште (објекат 29)	399,00 m ²
Трибине (објекат 30)	59,85 m ²
Свлационице (објекат 31)	17,70 m ²
УКУПНО	2.502,25 m ²



(12) *Објекти комуналне делатности.* У помоћној књизи основних средстава евидентирана су четири објекта комуналне делатности бр. 1, 5, 7 и 8 (инвентарски бројеви 140615, 140616, 140617 и 140618) укупне набавне вредности 23.173 хиљаде динара (22.826 хиљада динара) за које се Градска управа за имовину и одрживи развој у писаним информацијама бр. 959/2024-04 од 12.3.2024. године и бр. 999/24-04 од 19.3.2024. године изјаснила да се ради о службеним просторијама које су на основу Одлуке о оснивању ЈКП „Горица“ дате на коришћење наведеном јавном – комуналном предузећу. Наведени објекти се налазе у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије од 7.12.2022. године.

(13) *Изграђени објекти после рата.* На основу Одлуке о прихватању решења стамбеног питања грађана Ниша (насеља Медошевац и Шљака) чији су објекти порушени у Нато бомбардовању 1999. године бр. 06-139/2007-1/02 од 19.3.2007. године, изграђена су четири стамбена објекта (инв. бр. 3140381, 3140383, 3140384 и 3140385) укупне набавне вредности од 16.478 хиљада динара (садашње вредности 15.737 хиљада динара) чију изградњу је финансирала Република Србија, а Град Ниш обезбеђење грађевинских локација. Према писаној информацији бр. 959/2024-04 од 12.3.2024. године сви објекти су изграђени на основу решења о одобрењу за градњу.

(14) *Учитељски дом.* Протоколом о сарадњи бр. 1383-1/2021-01 од 18.10.2021. године удружење „Учитељско друштво Ниш“ вратило је Граду на управљање пословни објекат Учитељски дом (чине га 36 просторија). Истим протоколом, пословни објекат је распоређен Градској управи за друштвене делатности која ће у оквиру својих надлежности омогућити Удружењу коришћење три функционално повезане канцеларије укупне површине 54,78 m². У Катастру непокретности уписано је власништво Републике Србије, док је Град Ниш корисник.

(15) *МК Божидар Аџије у ул. Булевар Немањића бр. 26.* У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 140397 евидентирана је пословна зграда у површини 418 m² набавне вредности од 18.582 хиљаде динара (садашње вредности 18.522 хиљаде динара) на којој су изведени радови реконструкције објекта јединице локалне самоуправе ради промене намене објекта у објекат предшколске установе. На основу Извештаја Комисије за технички преглед изведених радова бр. 01-168 од 9.11.2023. године, објекат је пуштен у пробни рад на период од најдуже годину дана у току ког се проверава испуњеност за добијање употребне дозволе.

(16) *Центар за посетиоце Церјанске пећине.* У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 3140432 евидентиран је Центар за посетиоце као јединствени објекат укупне набавне вредности 1.423 хиљаде (садашње вредности 1.403 хиљаде), без података о површини. За наведени објекат се Градска управа за финансије изјаснила да је исти евидентиран на основу годишњег пописа.

(17) *Пословни простор узет у закуп или на коришћење.* На основу достављених писаних информација, Градска управа за имовину и одрживи развој по основу закупа користи простор Српске православне цркве у ул. Пријездиној 7 на основу Уговора о закупу пословног простора и припадајућих анекса за који плаћа месечну закупнину од 167 хиљада динара. Градска управа за друштвене делатност на основу Уговора о плаћању заједничких трошкова бр. 935/2021-07 од 6.12.2021. године користи пословни простор у ул. Пријездина 1 за који у плаћању трошкова (воде, струје, извоза смећа, еко накнаде, одржавања лифта, текућег и инвестиционог одржавања и стабилног система за дојаву пожара) учествује у износу од 17%.

(18) *Локали у ТПЦ Калча.* Према помоћној књизи основних средстава у власништву Града у ТПЦ Калча је 27 локала а према евиденцији потраживања од закупаца која прибављена од Управе за имовину за потребе ревизије, 35 градских локала у ТПЦ Калча је у закупу или празно. Према помоћној књизи пет локала у ТПЦ Калча је празно, према



евиденцији о потраживањима осам локала је празно а према рачуну за услуге одржавања (обезбеђење и чишћење локала) девет локала је празно што није у складу са чланом 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Приликом обрачуна амортизације нису примењене одговарајуће стопе амортизације за све врсте објеката.

Откривене неправилности:

- Помоћне евиденције пословног простора које воде Градска управа за имовину и одрживи развој и Градска управа за финансије нису међусобно усаглашене будући да је код ГУ за имовину и одрживи развој евидентирано 555 јединица пословног простора, а код ГУ за финансије 476 јединица пословног простора чије се површине не могу прецизно утврдити, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Инвентарски бројеви по којима је имовина евидентирана у помоћној евиденцији Градске управе за имовину и одрживи развој нису усклађени са инвентарским бројевима по којима је евидентирана имовина у помоћној евиденцији Градске управе за финансије, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије на најмање 142 инвентарских бројева евидентирани су пословни простори као јединствени објекти, односно појединачни пословни простори у оквиру објекта нису евидентирани на посебним инвентарским бројевима и из тог разлога није могуће утврдити књиговодствену вредност за сваку појединачну јединицу пословног простора, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Град Ниш није успоставио адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава (пословног простора) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јер нема податке о стицању имовине, листу непокретности, за већи део објекта нема податке о катастарској парцели, за део објеката не постоје подаци о њиховој површини (инв. бр. 142036, 140439, 3140432, итд.), односно отежана је идентификација објеката, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за најмање четири пословна простора која нису евидентирана, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде, а уједно и више исказана на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за најмање три објекта пословног простора, површине 276,17 м² вредности 27.737 хиљада динара који су решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у РГЗ нису јавна својина града што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде, а уједно и мање исказана на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за девет јединица пословног простора чија вредност није процењена, односно води се са вредношћу један динар и нула динара, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 140258 евидентиран је пословни објекат у улици Генерала Милојка Лешјанина бр. 58 у површини од 97,80 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 30,80 m² и 67,00 m², што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Од 179 јединица пословног простора за које су нам достављени подаци да су празни, за 62 је неколико пута покушана лицитација ради издавања у закуп а за остали простор лицитација није ни спровођена што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о јавној својини;
- Град Ниш није вршио контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију закупаца пословног простора, што је за последицу имало велики износ дуговања који је остао након изласка закупаца из локала и немогућност да се спроведе нови конкурс за издавање у закуп празних локала (нпр за један локал у МЗ Доња Студена дуг за утрошену електричну енергију износи 10.528 хиљада динара), што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини, чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уговора о закупу пословног простора;
- Најмање 37 јединица пословних простора дато је на коришћење без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011120 – Пословне зграде, а уједно и мање исказана на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за најмање један пословни простор (ул. Булевар 12. фебруар 74) дат на коришћење Апотекарској установи, а који се не налази у књигама Града Ниша, што није у складу са члановима 64 Закона о јавној својини и 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Локали по месним заједницама су заузети без правног основа, а да су притом за исте закупци, односно корисници истих направили велике рачуне за електричну енергију, што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Најмање један пословни простор (инв. бр. 140327 Булевар светог цара Константина 2 дат је у подзакуп од стране закупаца, што није у складу са чланом 34 Закона о јавној својини;
- За најмање осам јединица пословног простора за које се воде судски поступци и за које су иницирани поступци испражњења су и даље бесправно заузети, односно Град није спровео поступке принудног исељења, што није у складу са члановима 37 и 38 Закона о основама својинскоправних односа;
- Градска управа за имовину и одрживи развој за већи део пословног простора који је евидентиран у њиховој помоћној евиденцији, не располаже изворном документацијом и подацима на основу које су евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 011125 – Остале пословне зграде евидентирана су најмање два објекта (инв. бр. 140453 и 140439 монтажни објекат и објекат КП дом) набавне вредности 9.696 хиљаде динара (садашње вредности 4.202 хиљаде динара), за које Градска управа за финансије не располаже информацијама на основу којих је извршено укњижење у помоћној књизи, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За најмање 14 објекта пословног простора евидентираних у помоћној књизи основних средстава није утврђен власник, односно држалац у евиденцији РГЗ-а, што није у складу са члановима 25 и 72 Закона о јавној својини;
- У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 140513 евидентирана је објекат МК Вукманово, док се у евиденцији Службе катастра непокретности воде два



објекта, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Град Ниш није извршио упис јавне својине Града за најмање пет објеката пословног простора који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице градских општина уписане као корисници истих, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини;

- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде за најмање осам јединица пословног простора укупне набавне вредности 70.408 хиљада динара (садашње вредности 56.003 хиљаде динара) за које је у РГЗ-у уписано власништво правних лица, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде за најмање 26 јединица пословног простора укупне набавне вредности 195.842 хиљаде динара (садашње вредности 164.580 хиљада динара) за које је у РГЗ-у уписано власништво физичких лица, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- За најмање две јединице пословног простора евидентираних у помоћној књизи основних средстава, а који се у евиденцији РГЗ-а воде државина Републике Србије чији је држалац СЦ „Чаир“, Град Ниш није извршио упис права јавне својине, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини;

- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а уједно и мање исказана на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за најмање 15 објеката пословног простора површине 7.616 m² који се не налазе ни у књигама корисника ни у књигама града, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- За поједине објекте који су дати на коришћење индиректним корисницима, јавним предузећима и осталима, евидентирани површине у помоћној књизи основних средстава Управе за финансије нису усклађене са површинама које су реално дате на коришћење;

- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије, на најмање четири инвентарска броја евидентирани су објекти пословног простора који у закуп као јединствени, уместо да сваки појединачан пословни простор у саставу објекта буде евидентиран на посебном инвентарском броју, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У помоћној књизи основних средстава мање је исказана површина за евидентирана два објекта која су дата на коришћење ЈКП „Медијана“ за 760,28 m², што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- На инвентарском броју 140611 евидентиран је објекат Ровче, терени и трибине као јединствена целина и без података о површини, уместо да сви његови делови (четири трибине, три спортска игралишта и једна свлачионица) буду евидентирани на посебном инвентарском броју и са површинама, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У пословним књигама Градске управе за финансије на инв. бр. 140611 објекти Ровче, терени и трибине укупне набавне вредности 48.276 хиљада динара (садашње вредности 44.534 хиљаде динара) евидентирани су на конту 011125 – Остале пословне зграде уместо на одговарајућем конту у оквиру аналитичког конта 011193 – Спортски и рекреациони



објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Градске управе за финансије четири стамбена објекта изграђена ради решавања стамбеног питања грађана Ниша чији су објекти порушени у НАТО бомбардовању 1999. године, укупне набавне вредности 16.478 хиљада динара (садашње вредности 15.737 хиљада динара) евидентирани су на конту 011125 – Остале пословне зграде уместо на конту 011112 – Стамбени простор за социјалне групе, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Градске управе за финансије на инв. бр. 140397 евидентиран је објекат МК Божидар Аџије ул. Булевар Немањића 26 418 m² набавне вредности од 18.582 хиљаде динара (садашње вредности 18.522 хиљаде динара који се користи као објекат образовања, евидентиран је на конту 011125 – Остале пословне зграде уместо на конту 011131 – Објекти за потребе образовања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Градске управе за финансије на инв. бр. 3140432 евидентиран је као јединствени објекат Центар за посетиоце Церјанске пећине, без података о површини, укупне набавне вредности од 1.423 хиљаде динара (садашње вредности 1.403 хиљаде динара евидентирани су на конту 011125 – Остале пословне зграде уместо на конту 011190 – Остали објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Најмање десет управних зграда месних канцеларија (инв. бр. 14916 – 14934) амортизоване су по стопи 1,50% уместо 1,30% и Зграда угоститељства – хотел (инв. бр. 140580) амортизована је по стопи 1,50% уместо 1,80%, што није у складу са чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5 Уредбе о буџетском систему;

- У пословним књигама Градске управе за финансије на инв. бр. 140580 евидентирана је зграда угоститељства - хотел укупне набавне вредности 293.323 хиљаде динара (садашње вредности 262.157 хиљаде динара) евидентирани су на конту 011125 – Остале пословне зграде уместо на конту 011132 – Ресторани, одмаралишта, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Утврђено је да постоји неусаглашеност интерних евиденција о локалима у власништву Града Ниша у ТПЦ Калча јер према помоћној књизи основних средстава у власништву Града у ТПЦ Калча је 27 локала, а према евиденцији потраживања од купаца је 35 градских локала у ТПЦ Калча што у закупу што празних, а према рачуну за одржавање (обезбеђење и чишћење) је 36 локала;

- Према помоћној књизи пет локала у ТПЦ Калча је празно, према евиденцији о потраживањима осам локала је празно а према рачуну за услуге одржавања (обезбеђење и чишћење локала) девет локала је празно.

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава са свим потребним елементима, као и неевидентирањем објеката према стварним површинама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и губитка имовине

Непреношењем власништва са Града на физичка лица по основу решења Агенције за реституцију јавља се ризик од нереалног исказивања имовине у Билансу стања



Неподношењем захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од бесправног отуђења исте

Евидентирањем објеката који нису у јавној својини Града или не постоје јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције

Уколико се обрачун амортизације не врши по адекватним стопама, јавља се ризик од прецењивања, односно потцењивања садашње вредности имовине

Препорука број 79:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) изврше усклађивање евиденција непокретности које воде надлежне градске управе; (2) изврше усклађивање инвентарских бројева по којима се воде непокретности у јавној својини у евиденцијама надлежних градских управа; (3) појединачне пословне просторе у помоћним књигама евидентирају на посебним инвентарским бројевима (или на подбројевима у оквиру једне зграде); (4) помоћну евиденцију воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство; (5) изврше евидентирање најмање четири објеката пословног простора који нису у књигама Градске управе за финансије; (6) изврше проверу статуса права својине за пословни простор који је према решењима Агенције за реституцију враћен законским наследницима и, с тим у вези, изврше адекватна књижења; (7) за девет објеката који се воде у пословним књигама са вредношћу нула или један динар изврше процену и у пословним књигама евидентирају у реалној вредности; (8) изврше евидентирање пословног простора у ул. Генерала Милојка Лешјанина бр. 58 на посебним инвентарским бројевима; (9) спроведу адекватне поступке ради издавања у закуп за све празне пословне просторе; (10) врше контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију од стране закупаца; (11) спроведу поступке за закључење уговора о издавању пословног простора у закуп или давање на коришћење; (12) изврше евидентирање пословног простора у ул. Булевар 12. фебруар 74 који је дат на коришћење Апотекарској установи; (13) изврше контролу заузећа локала по месним заједницама и потрошњу електричне енергије од стране корисника истих; (14) обезбеде услове да закупци објеката не врше издавање истих у подзакуп; (15) спроведу поступке принудног иселења корисника из пословних простора који су бесправно заузети за које се воде судски поступци; (16) евидентирање промена у основним средствима Градска управа за финансије врши на основу расположиве изворне документације; (17) Градска управа за финансије евидентирана два објекта за која не располаже подацима и информацијама, идентификује и евидентирана на основу валидне документације; (18) за најмање 14 објеката који се воде у пословним књигама Града, а за које није утврђен власник, односно држалац у РГЗ-у утврде право својине и изврше одговарајући упис у евиденцији РГЗ-а; (19) изврши евидентирање за два објекта МК Вукманово на посебним инвентарским бројевима; (20) поднесу захтев за најмање пет објеката пословног простора који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице градских општина уписане као корисници истих; (21) изврше проверу статуса права својине за најмање осам јединица пословног простора за које је у РГЗ-у уписано власништво правних лица; (22) изврше проверу статуса права својине за најмање 26 јединица пословног простора за које је у РГЗ-у уписано власништво физичких лица; (23) предузму мере за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање два објеката који се воде као својина Републике Србије чији је корисник СЦ „Чаир“; (24) изврше евидентирање најмање 15 објеката пословног простора који се не налазе у пословним књигама Града; (25) у помоћној књизи основних средстава евидентира стварну површину пословног простора појединачне пословне просторе дате у закуп; (26) појединачне пословне просторе дате у закуп евидентирају на посебним инвентарским бројевима; (27) објекте који су дати на коришћење ЈКП „Медијана“ евидентирају у стварној површини у помоћној књизи основних средстава; (28) изврши евидентирање објеката Ровче (трибине, игралишта и свлачионице) на посебним инвентарским



бројевима; (29) објекте у оквиру објекта Ровче (трибине, игралишта и свлачионице) евидентирају на одговарајућом економској класификацији (30) стамбене објекте евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (31) након пуштања у пробни рад објеката чија је намењена промењена у објекат предшколске установе евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (32) објекат Центар за посетиоце Церјанске пећине евидентирају на одговарајућој економској класификацији и са подацима о површини; (33) обрачун амортизације пословних објеката врше на основу адекватних амортизационих стопа у складу са Правилником; (34) објекат угоститељства – хотел евидентиран на инв. бр. 140580 евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (35) изврше усаглашавање интерних евиденција о локалима у власништву Града Ниша у ТПЦ Калча и (36) утврде стварно стање и статус заузећа локала у ТПЦ „Калча“.

Кonto 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови. На овом конту евидентирано је укупно 31 јединица укупне набавне вредности 1.937.503 хиљаде динара (садашње вредности 1.749.785 хиљаде динара), и то: (1) 25 објеката здравстава (домови здравља, здравствене станице, објекти хитне помоћи), (2) један објекат апотеке (инв. бр. 3160025), два објекта медицине рада, (3) један објекат Дечији центар (инв. бр. 140598), (4) два објекта Центра за социјални рад.

Установа Дечији центар. На инвентарском броју 140598 евидентиран је објекат за заштиту деце и омладине површине 931 m² укупне набавне вредности 124.322 хиљаде динара (садашње вредности 111.225 хиљаде динара) који је на основу Уговора о преносу права коришћења на непокретностима у јавној својини града Ниша, бр. 1407/2016-01 од 10.5.2016. године, пренето Установи Дечији центар Ниш на коришћење на неодређено време и без накнаде.

Кonto 011131 – Објекти за потребе образовања. На овом конту евидентирано је укупно 108 јединица укупне набавне вредности 5.968.076 хиљаде динара (садашње вредности 5.314.690 хиљаде динара), и то: (1) 108 објеката за основно образовање, од чега је један објекат за средње и основно образовање, (2) 22 објеката предшколске установе и (3) један објекат установе за социјалну заштиту (инв. бр. 3001745).

Објекти основних школа. У помоћној књизи на најмање 92 инвентарска броја евидентирани су објекти основних школа, без података о њиховој површини и најмање три објекта основних школа није евидентирано по тачним адресама. За најмање четири пословна простора која користи ОШ „Карађорђе“ и која су евидентирана на инвентарским бројевима 1001506 и 1001507, школа не поседује акт о коришћењу.

Према достављеним подацима, објекат ОШ „Бубањски хероји“ у ул. Милке Протић евидентирана је у мањој површини за 479 m².

Табела број 91: Мање евидентирана површина на инв. бр. 10011528

Подаци корисника пословног простора		Подаци из помоћне књиге ОС	
Корисник/ Закупац	Пословни простор	Инв. бр.	Основно средство
ОШ „Бубањски хероји“	Насеље „Милка Протић“, Димитрија Туповића бб, КО 16126/17, 672 m ²	10011528	ОШ „Бубањски хероји“ М.Протић, 193 m ²

Предшколска установа „Пчелица“. Најмање шест јединица пословног простора датих на коришћење евидентирани су у мањој површини за 3.431 m².

Табела број 92: Мање евидентирана површина у помоћној књизи основних средстава

Подаци корисника пословног простора		Подаци из помоћне књиге ОС		Мање евидентирано
Корисник	Пословни простор	Инв. бр.	Основно средство	
ПУ „Пчелица“	Наде Томић 23, 1.335 m ²	140544	Вртић Палчић 785 m ² Н. Томић	550 m ²
ПУ „Пчелица“	Косовке девојке бб, 2.512 m ²	140546	Централна кухиња „Младост“, Косовке девојке бб, 1.286 m ²	1.226 m ²
ПУ „Пчелица“	Орловића Павла бб, 452 m ²	300746	Управна зграда Пчелица, Орловића Павла бб, 114 m ² (P+2)	338 m ²
ПУ „Пчелица“	Мокрањчева бб, 1.400 m ²	140556	Вртић Црвенкапа, Мокрањчева бб, 881 m ²	519 m ²



ПУ „Пчелица“	Нишка бања, Просветна 7, 1.480 m ²	3001247	Обданиште Бисер, Нишка бања, Просветна бб, 1.326 m ²	154 m ²
ПУ „Пчелица“	Нишка бања, Заплањска бб, 1.513 m ²	140456	Обданиште Пахуљица, Николе Тесле 869 m ²	644 m ²
УКУПНО				3.431 m ²

Према достављеним подацима ПУ „Пчелица“ са „Philip Morris Operations“ закључен је Уговор о коришћењу за објекат вртића „Вилин град“ број 3164 од 26.12.2002. године.

Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“. На инвентарском броју 3001745 евидентиран је објекат Установа Мара у Сестре Баковић бр. 17 у површини од 1.310 m² набавне вредности 216.804 хиљаде динара (садашње вредности 193.468 хиљаде динара), који је у пословне књиге евидентиран на основу Решења Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности бр. 952-02-18/068-121/2018 од 15.8.2018. године у наведеној површини. Уговором о давању на коришћење пословног простора бр. 1332/2016-01 од 9.5.2016. године за период 31.12.2015 – 30.12.2020. године дат је на управљање и коришћење пословни простор у површини од 899,37 m².

Табела 93: Мање евидентирана површина у помоћној књизи основних средстава

Подаци корисника пословног простора		Подаци из помоћне књиге ОС	
Корисник/ Закупац	Пословни простор	Инв. бр.	Основно средство
Центар за пружање услуга социјалне заштите „Мара“	Сестре Баковић, б. б. 899,37 m ²	3001745	Установа Мара у Сестре Баковић бр. 17, 1310 m ²
	Сестре Баковић 19, 244,77 m ²		
	Девете бригаде 59, 307,83 m ²		

Конто 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. На овом конту евидентирано је 12 јединица укупне набавне вредности 515.584 хиљада динара (садашње вредности 445.822 хиљаде динара), и то: (1) на 11 инвентарска броја објекти гаража, (2) на инвентарском броју 200509 резервоар за II висинску зону Виник и (3) на инвентарском броју 200506 депонија Бубањ.

Депонија. На инвентарском броју 200506 евидентирана је депонија укупне набавне вредности 85.225 хиљаде динара (садашње вредности 34.097 хиљаде динара). Депонија је евидентирана на укупно 101 катастарској парцели. Од тог броја, на три катастарске парцеле се налази некатегорисани пут (кп. бр. 17940/3, 18157 и 17939/1 КО Ниш – Бубањ), а за 36 парцела је у РГЗ-у уписана својина физичких лица.

Конто 011145 – Остали саобраћајни објекти. На овом конту евидентирано је 6.615 јединица укупне набавне вредности 21.651.410 хиљада динара (садашње вредности 15.936.311 хиљаде динара), и то путеви, јавни паркови и стубови за јавно осветљење., надстрешнице на аутобуским стајалиштима и остало.

Јавни паркови. Увидом у узорковане податке на инвентарским бројевима 1001525-1001529 евидентирани су јавни паркови укупне површине 22.844 m², набавне вредности 168.607 хиљаде динара (садашње вредности 121.397 хиљаде динара).

Стубови за јавно осветљење. На инвентарским броју 24000003 евидентирани су стубови за јавно осветљење, а на инвентарском броју 24100004 евидентирано је осветљење у улици Светозара Марковића, укупне набавне вредности 76.432 хиљаде динара (садашње вредности 64.510 хиљаде динара).

Надстрешнице на аутобуским стајалиштима. У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије на конту 011145 евидентирани су надстрешнице на аутобуским стајалиштима збирно на инвентарском броју 3001808 набавне вредности 30.164 хиљаде динара (садашње вредности 24.260 хиљаде динара). Према достављеној писаној информацији ЈП „Дирекције за изградњу Града Ниша бр. 04-2298/24 од 25.4.2024. године, на територији Града Ниша постоје укупно 822 аутобуска стајалишта, и то 348 у градском подручју (од тог броја, 22 аутобуска стајалишта су „пааметне надстрешнице“) и 474 у приградском подручју.

Јавно приватно партнерство-Градоначелник Града Ниша је закључио Уговор о јавно- приватном партнерству за вршење услуга замене, реконструкције и одржавања дела система јавног осветљења на територији Града Ниша са групом понуђача: „Emporio team“



д.о.о. Београд, „Resalta“ д.о.о. Београд и „Elgra Vision“ д.о.о. Уриновци, број 1497/2021-01 од 8.6.2021. године. Према пројекту укупна вредност уградње и набавке светилки износи 885.780 хиљада динара (7.506.610 EUR). Према записнику о прегледу од 30.12.2022. године укупно је уграђено 23.321 светиљка и остало је да се угради још 245 светиљке које су неуграђене због рекламација код добављача. Надзорни орган није потписано записник. Шире описано код групе конта 424000 – Специјализоване услуге.

Откривене неправилности:

-У помоћној књизи основних средстава Града Ниша на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, под једним инвентаских бројем (3001808) исказане су надстрешнице на аутобуским стајалиштима и на тај начин нисмо могли утврдити да ли су све 822 надстришнице на аутобуским стајалиштима која постоје на територији града Ниша, у књигама, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Утврђена неправилност:

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан износ за 885.780 хиљада динара за износ замене, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава илијавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима и подцењивања имовине.

Препорука број 80:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником.

Конто 011151- Водовод. На овом конту је евидентирана водоводна мрежа набавне вредности 1.098.115 хиљаде динара (садашње вредности 796.067 хиљаде динара) на 282 инвентарска броја.

Конто 011152- Канализација. На овом конту је евидентирана водоводна мрежа набавне вредности 1.430.706 хиљаде динара (садашње вредности 848.578 хиљаде динара) на 272 инвентарска броја.

На основу писаних информација од јавних предузећа, комунална мрежа се води и у њиховим књигама (на дан 31.12. вредност водоводне и канализационе мреже у износу 449.925 хиљада динара, топловодна мрежа у вредности 1.121.128 хиљада динара). Због недостатка документације и због немогућности упоређивања података из базе јавних предузећа и градске управе нисмо могли да утврдимо да ли се иста мрежа води код једних и других или различита).

ЈКП „Naissus“. На основу достављених података о објектима које користи ЈКП „Naissus“, а који су у власништву Града Ниша утврдили смо да три објекта нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, нити је за исте у евиденцији РГЗ-а уписано право коришћења. За објекте приказане у наредној табели, ЈКП „Naissus“ се изјаснио да води у својим помоћним књигама:

Табела број 94: Објекти које користи ЈКП „Naissus“

РБ	Објекат	Површина
1.	Објекат 2 – водоцрпна станица, КО Каменица	139 m ²
2.	Објекат 1 – резервоар, КО Каменица	1.379 m ²
3.	Објекат 3 – резервоар, КО Каменица	1.379 m ²
	УКУПНО	2.897 m ²



Увидом у помоћну књигу водоводне и канализационе мреже ЈКП „Naissus“, достављене у поступку ревизије не може се са сигурношћу утврдити у чијем су власништву евидентирани објекти и да ли су неки од евидентираних објеката истовремено евидентирани и у пословним књигама Града Ниша будући да су у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије приказани другачији описи основних средстава, са другим набавним вредностима и стопама амортизације.

Кonto 011155- Остали облици водоводне инфраструктуре. На овом конту је евидентирана топловодна мрежа набавне вредности 190.399 хиљаде динара (садашње вредности 144.383 хиљаде динара) на 38 инвентарска броја.

ЈКП „Градска топлана“. На основу достављених података о објектима које користи ЈКП „Naissus“, а који су у власништву Града Ниша утврдили смо да су четири објекта у евиденцији РГЗ-а уписана у власништву Града Ниша чији је корисник ЈКП „Градска топлана“. Према подацима ЈКП „Градска топлана“ наведени објекти су евидентирани у помоћној књизи ЈКП. Наведени објекти, у укупној површини од 1.850 m² се не налази у помоћној књизи Градске управе за финансије:

Табела број 95: Објекти у ул. Благоја Паровића бр. 3 за које је у РГЗ-у уписано власништво Града Ниша

РБ	Објекат	Површина
1.	Објекат 2 – топлана	1.381 m ²
2.	Објекат 4 – помоћна зграда	152 m ²
3.	Објекат 15 – резервоар	308 m ²
4.	Објекат 19 – артерски бунар	9 m ²
УКУПНО		1.850 m ²

Увидом у помоћну књигу топловодне мреже ЈКП „Градска топлана“, достављене у поступку ревизије не може се са сигурношћу утврдити у чијем су власништву евидентирани објекти и да ли су неки од евидентираних објеката истовремено евидентирани и у пословним књигама Града Ниша будући да су у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије приказани другачији описи основних средстава, са другим набавним вредностима.

Кonto 011193 – Спортски и рекреациони објекти. На овом конту евидентирано је укупно 13 објеката укупне набавне вредности 4.952.614 хиљаде динара (садашње вредности 4.244.698 хиљаде динара), и то: (1) пет дечијих одмаралишта, (2) шеталиште и канал топле воде у Нишкој Бањи (инв. бр. 1800012) и (3) седам објеката за спорт (клизалиште, тениски терен, стадион, спортска хала, итд.).

Дечија одмаралишта. На инвентарском броју 140555 евидентирано је Дечије одмаралиште у Сечаници у површини од 287 m² са правом својине Града Ниша набавне вредности 1.294 хиљаде динара (садашње вредности 1.157 хиљаде динара) и на инвентарским бројевима (140584, 140585, 140586 и 140587) дечија домаралишта Дивљана, Мокра, Мечи брлог у укупној површини 2.158 m² укупне набавне вредности 13.266 хиљаде динара (садашње вредности 11.856 хиљаде динара). За најмање три објекта за која се установа изјаснила да су јој дата на коришћење није евидентирана тачна површина у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије, при чему се у помоћној књизи воде четири објекта дечијег одмаралишта, односно у помоћној књизи је мање евидентирана површина за 1.442 m².

Табела број 96: Мање евидентирана површина у помоћној књизи основних средстава

РБ	Пословни простор	Инв. бр.	Основно средство
1.	Управна зграда, 1.100 m ²	140584	Дечије одмаралиште Дивљана, Мокра, 698 m ²
2.	Објекат за смештај 1, 1.250 m ²	140585	Дечије одмаралиште Дивљана, Мокра, 612 m ²
3.	Објекат за смештај 2, 1.250 m ²	140586	Дечије одмаралиште Дивљана, Мокра, 602 m ²
4.	-	140587	Дечије одмаралиште Дивљана, Мокра, 246 m ²
Укупно за три објекта: 3.600 m ²		Укупно за четири објекта: 2.158 m ²	

Спортски и остали објекти пренети на управљање и коришћење СЦ „Чаир“. На основу Уговора о преносу права коришћења на непокретностима број: 1256/2017-01 од 4.5.2017. године и Анекса I Уговора број: 1283/2021-01 од 17.6.2021. године Град Ниш је пренео право коришћења и управљања СЦ „Чаир“ Ниш над базенима, помоћним и



осталим зградама. Објекат у ул. Страхињића Бана 2а од 680 m² није евидентиран ни у пословним књигама Града Ниша. Према достављеним подацима Градске управе за финансије, на једном инвентарском броју су као јединствена целина евидентирани објекти приказани у наредној табели.

Табела број 97: Преглед објеката који чине купалишни комплекс евидентиран на инв. бр. 300621

РБ	Инв. бр.	Пословни простор	Површина
1.	300621	IX бригаде 10 – покривени базен	5.752 m ²
2.	300621	IX бригаде 10 – помоћна зграда	253 m ²
3.	300621	IX бригаде 10 – остале зграде	330 m ²
4.	300621	IX бригаде 10 – остале зграде	756 m ²
5.	300621	IX бригаде 10 – помоћна зграда – купалишни комплекс „Чаир“	1.043 m ²
6.	300621	IX бригаде 10 – отворени базен	1.367 m ²
7.	300621	IX бригаде 10 – отворени базен	474 m ²
УКУПНО			9.975 m ²

Трафостаница коју користи СЦ „Чаир“ и којом се снабдевају сви објекти дати на коришћење спортском центру, није у књигама Града, нити је предата Електропривреди Србије. Према достављеној писаној информацији Градске управе за имовину и одрживи развој, објекат трафостанице није идентификован у помоћној књизи основних средстава, већ само земљиште на којем је смештена трафостаница. У евиденцији Службе за катастар непокретности, евидентиран је објекат трафостанице у површини од 41 m² за коју је као ималац права на објекту уписан Оператор дистрибутивног система „ЕПС дистрибуција“ д. о. о. Београд као држалац на државној својини.

У наредној табели дат је преглед објеката који су евидентирани на конту 011193 без података о површини. Објекат – стадион је у власништву Града Ниша и део објекта је преузет из земљишне књиге (западна трибина), док остали делови објекта (источна, јужна и северна трибина) имају грађевинску, али не и употребну дозволу. Објекат – тениски терен у Нишкој Бањи изграђен је без одобрења за градњу и за који власник, односно држалац није утврђен.

Табела број 98: Преглед објеката спортске намене за које није евидентирана површина

РБ	Инвентарски број	Објекат	Уписана површина у РГЗ-у
1.	300735	Градски стадион Чаир	26.528 m ²
2.	1800011	Тениски терен Нишка Бања	1.583 m ²

Према достављеној писаној информацији Градске управе за имовину и одрживи развој, најмање шест објеката спортске намене је идентификовано да постоји, а да нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава и да нису уписани у евиденцију Службе за катастар непокретности, и то:

Табела број 99: Преглед објеката идентификованих објеката спортске намене који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава и који нису уписани у евиденцију РГЗ-а

РБ	Објекат	Катастарска парцела
1.	Помоћни стадион са вештачком травом	3345/13 КО Ниш – Ђеле Кула
2.	Помоћни стадион са обичном травом	3345/13 КО Ниш – Ђеле Кула
3.	Терен у СЦ „Чаир“, поред стадиона ФК „Железничар“	2914/1 КО Ниш – Ђеле Кула
4.	Терен у насељу Пантелеј	1348/1 КО Ниш – Пантелеј
5.	Терен у насељу Дурлан (поред реке)	5231/3 КО Ниш – Пантелеј
6.	Терен у насељу Врежина	417/9 КО Врежина

У наредној табели дат је преглед објеката спортске намене који су уписани у евиденцију Службе за катастар непокретности, али нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава.

Табела број 100: Објекти спортске намене који су уписани у РГЗ, а нису евидентирани у помоћној књизи ОС

РБ	Кп. бр.	Објекат	Површина у РГЗ	Ималац права	Својина
1.	2911/1 КО Ниш – Ђеле кула	стадион – игралиште ФК „Железничар“	13.861 m ²	Град Ниш – држалац	Друштвена
2.	2911/2 КО Ниш – Ђеле кула	Трибине	413 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
3.	2911/2 КО Ниш – Ђеле кула	Помоћна зграда	142 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
4.	2911/2 КО Ниш – Ђеле кула	Игралиште	1.882 m ²	Град Ниш – држалац	Државна



5.	6983/1 КО Ниш – Бубањ	Фудбалско игралиште	14.233 m ²	ФК „Цар Константин“ – држалац	Државна
6.	16701/50 КО Ниш – Ђеле Кула	Свлачионица – Делијски вис	66 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
7.	19592/1 КО Ниш – Ђеле Кула	Објекат 1	221 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
8.	19592/1 КО Ниш – Ђеле Кула	Објекат 2	189 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
9.	19592/1 КО Ниш – Ђеле Кула	Објекат 3	121 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
10.	19592/1 КО Ниш – Ђеле Кула	Објекат 4	55 m ²	Град Ниш – држалац	Државна
11.	3905/2 КО Нишка Бања	Помоћна зграда, тениски терен у Нишкој Бањи	1.583 m ²	Власник, односно држалац није утврђен	Други облици

У поступку ревизије утврдили смо да су за већи број наведених објеката корисници фудбалски клубови

У насељеним местима Града Ниша се налазе терени који територијално припадају Граду Нишу, а за које не постоје прецизни подаци о власништву и управљању.

Конто 011194 – Установе културе. На овом конту евидентирано је укупно 13 јединица укупне набавне вредности 1.431.324 хиљаде динара (садашње вредности 1.361.136 хиљаде динара), и то: (1) осам установа културе, (2) ликовна колонија у насељеном месту Сићево, (3) монтажни објекат код споменика Ђеле Кула, (4) Кућа за венчање, (5) биоскоп Вилин град и (6) изложбени салон „Синагога“.

Монтажни објекат. На инвентарском броју 15000013 набавне вредности 1.461 хиљада динара (544 хиљада динара). У питању је киоск код споменика Ђеле кула који је у евиденцији РГЗ-а уписан као државина Република Србије, а држалац Народни музеј.

Синагога. Простор галерије Синагога у површини од 534 m² користи Народни музеј, а који је у помоћној књизи основних средстава евидентиран на инвентарском броју 300591 као Народни музеј – изложбени салон Синагога, Руђ. Бошковића 26 од 237 m², односно у мањој површини за 297 m².

Историјски архив. На инвентарском броју 300733 евидентиран је Историјски архив код Тврђаве, у површини од 1.436 m², иако се састоји од три пословна простора дата на коришћење у површини од 1.200 m², 209,71 m² и 259,80 m², односно у помоћној књизи је евидентиран објекат Историјског архива у мањој површини за 233,51 m².

Народни музеј. У наредној табели дат је преглед објеката који је Народни музеј узео у закуп.

Табела број 101: Објекти које је Народни музеј узео у закуп

РБ	Пословни простор	Намена простора	Број и датум уговора о закупу	Годишњи износ закупнине
1.	Александра Ненадовића 2а, 155 m ²	Галеријски простор	02 984/1-23 од 29.12.2023.	988.235,28
2.	Генерала Милојка Лешјанина 14, 349,17 m ²	Управна зграда (депои и докум.)	02 979/1-23 од 28.12.2023.	4.669.388,83
3.	Чокот бб, 170 m ²	Кућа за рад и одлагање арх. Мат. Са ископавања лолалитета „Хумска чука“	02 341/4-23 од 13.6.2023.	94.117,65

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Градске управе за финансије на инв. бр. 140598 установа Дечији центар набавне вредности 124.322 хиљаде динара (садашње вредности 111.225 хиљаде динара), евидентирана је на конту 011121- Болнице, домови здравља и старачки домови, уместо на конту 011194 – Установе културе, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- На најмање 92 инвентарска броја евидентирани су објекти основних школа без података о њиховој површини или тачним подацима о њиховим адресама, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;



- За најмање четири простора која користи ОШ „Карађорђе“ (инв. бр. 1001506 и 1001507) школа не поседује акт о њиховом коришћењу, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије мање је исказана површина за 479 m² за евидентирани објекат ОШ „Бубањски хероји“ у ул. Милке Протић, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије најмање шест јединица које користе вртићи су евидентирани у мањој површини за 3.431 m², што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 351000 -Ванбилансна актива, и самим тим на конту 352000- Ванбилансна пасива, за најмање један објекат вртића „Вилин град“ који је узет у закуп од 2002. године, што није у складу са члановима 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За објекат који је дат на коришћење Центру за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју „Мара“ истекао је период коришћења, односно је дат на коришћење без спроведене процедуре, без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;
- У пословним књигама Градске управе за финансије на инв. бр. 3001745 Установа „Мара“ набавне вредности 216.804 хиљаде динара (садашње вредности 193.468 хиљаде динара) евидентирана је на конту 011131 – Објекти за потребе образовања уместо на конту 011125 – Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије објекат установе Мара је евидентиран у мањој површини за 141,97 m², што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За најмање пет евидентираних јединица јавних паркова Градска управа за имовину и одрживи развој не располаже изворном документацијом на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини;
- На инвентарском броју 200506 евидентирана је депонија укупне набавне вредности 85.225 хиљаде динара (садашње вредности 34.097 хиљаде динара) на укупно 101 катастарској парцели, од чега је 36 парцеле у евиденцији РГЗ-а воде на физичка лица;
- У пословним књигама Градске управе за финансије на инвентарским бројевима 2400003 и 24100004, стубови за јавно осветљење и осветљење у улици Светозара Марковића, набавне вредности 76.432 хиљаде динара (садашње вредности 64.510 хиљаде динара), евидентирани су на конту 011145- Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011192- Комуникациони и електрични водови, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Најмање три објекта које користи ЈКП „Наиссус“ за које је уписано власништво Града Ниша нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са чланом 64 Закона јавној својини;
- Најмање четири објекта укупне површине 1.850 m² за које је као власник уписан Град Ниш, а корисник ЈКП „Градска топлана“ у евиденцији РГЗ-а нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије мање је исказана површина објекта дечијег одмаралишта Дивљана за 1.442 m², што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;



- У пословним књигама и консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, а уједно и мање исказана вредност на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за најмање један објекат у ул. Страхињића Бана 2а од 680 m² који није евидентиран у књигама Града, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији основних средстава Купалишни комплекс је евидентиран као један објекат под једним инвентарским бројем (300621) у површини 9,975 m², односно не постоје појединачно евидентирани објекти у оквиру објекта Купалишни комплекса (покривени базен, два отворена базена, две помоћне и две остале зграде), нити се површина појединачних објеката слаже са евидентираном у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са члановима 2 – 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Трафостаница коју користи СЦ „Чаир“ за снабдевање објеката који су дати на коришћење није предата Електропривреди Србије, нити се води у књигама Града, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 300735 и 1800011 евидентирани су градски стадион Чаир и тенски терен у Нишкој Бањи без података о њиховим површинама, односно мање је исказана површина евидентираних објеката у укупном износу од 28.111 m², што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- За објекат тениски терен у Нишкој Бањи власник, односно држалац није утврђен, што није у складу са члановима 25 и 72 Закона о јавној својини;
- У пословним књигама и консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за најмање шест објеката спортске намене који нису евидентирани у пословним књигама Града Ниша и који нису уписани у евиденцији Службе за катастар непокретности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;
- У пословним књигама и консолидованом билансу Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за најмање 11 објеката површине од најмање 32.766 m² спортске намене који нису евидентирани у пословним књигама Града Ниша, а који су уписани у евиденцији Службе за катастар непокретности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;
- За помоћну зграду (у склопу тениског терена у Нишкој Бањи) која се налази на кп. бр. 3905/2 КО Нишка Бања, власник односно држалац није утврђен, што није у складу са члановима 25 и 72 Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања и пословним књигама Града Ниша на инвентарском бр. 15000013 Монтажни киоск код споменика Ћеле кула, набавне вредности 1.461 хиљаде динара (садашње вредности 544 хиљаде динара) евидентиран је на конту 011194 – Установе културе уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за финансије галерија Синагога евидентирана је у мањој површини за 297 m² у односу на површину која је дата на коришћење, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У пословним књигама Градске управе за финансије и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011194 – Установе културе за објекат



Историјског архива у мањој површини за 233,51 m² (евидентирано је 1.436 m², а ради се о три објекта од 1.200 m², 209,71 m² и 259,80 m²); (2.3.3.2); што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем установа за културу на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава са свим потребним елементима, као и неевидентирањем објеката према стварним површинама, адресама и посебним инвентарским бројевима јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и губитка имовине

Препорука број 81:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) установу Дечији центар евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (2) евидентирају непокретности са подацима о њиховој површини и по тачним адресама; (3) пронађу документацију и промене у основним средствима врше на основу исте; (4) у пословним књигама објекат ОШ „Бубањски хероји“ у ул. Милке Протић евидентирају у тачној површини; (5) јединице које су дате на коришћење вртићима евидентирају у пословним књигама у тачној површини; (6) у ванбилансној евиденцији евидентирају објекат вртића „Вилин град“; (7) за објекат који је дат на коришћење установи „Мара“ закључе уговор о коришћењу предметне непокретности; (8) објекат за обављање делатности установе „Мара“ евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (9) у помоћној књизи установу „Мара“ евидентирају у тачној површини; (10) идентификују документацију и на основу ње у пословне књиге евидентирају јавне паркове; (11) да утврде власништво парцела на инвентарском броју 200506 и да изврше искњижење из пословних књига или упис у РГЗ; (12) стубове за јавно осветљење и осветљење у ул. Светозара Марковића евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (13) у пословним књигама евидентирају објекте које користи ЈКП „Наиссус“, а у власништву су Града Ниша; (14) у пословним књигама евидентирају објекте које користи ЈКП „Градска топлана“, а у власништву су Града Ниша; (15) у пословним књигама искажу тачну површину објекта дечијег одмаралишта Дивљана; (16) евидентирају у пословним књигама објекат у улици Страхињића Бана 2а; (17) појединачне објекте у оквиру Купалишног комплекса евидентирају на појединачним инвентарским бројевима; (18) трафостаницу коју користи СЦ „Чаир“ предају Електропривреди Србије“; (19) објекте градског стадиона Чаир и тенски терен у Нишкој Бањи евидентирају са подацима о њиховој површини; (20) за помоћну зграду (у склопу тенског терена у Нишкој Бањи) утврде власника, односно држаоца; (21) након идентификовања, попишу и у пословне књиге евидентирају све објекте спортске намене; (22) упишу у пословне књиге објекте спортске намене који су уписани у евиденцији Службе за катастар непокретности (23) за помоћну зграду (у склопу тенског терена у Нишкој Бањи) утврде власника, односно држаоца; (24) монтажни киоск евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (25) у пословним књигама евидентирају галерију „Синагога“ у тачној површини и (26) просторије Историјског архива евидентирају у тачној површини.

Опрема, конто 011200. На дан 31.12.2023. године Град Ниш је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у укупном износу од 369.074 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима директних буџетских корисника у износу од 194.619 хиљада динара и индиректних буџетских корисника у износу од 174.455 хиљаде динара.



(1) Директни корисници. У Билансу стања директних буџетских корисника Града Ниша на дан 31.12.2023. године исказана је опрема у износу од 194.619 хиљада динара, и то код Градске управе за имовину и одрживи развој.

Увидом у помоћну евиденцију директних буџетских корисника Града Ниша утврђено је да није вођена адекватна помоћна књига опреме која обезбеђује детаљне податке о евидентираној опреми на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, из следећих разлога: (1) видео надзор, фотографска опрема, алармна централа, опрема за саобраћајну полицију се воде без спецификације из чега се опрема састоји; (2) више јединица опреме води под истим инвентарским бројем; (3) нису наведене јединице мере за евидентирану опрему и слично. Такође, већи део опреме не садржи набавну вредност, и то на следећим контима: (1) 173 јединице на конту 011221; (2) 1696 јединица на конту 011222; (3) 465 јединица на конту 011223; (4) осам јединица на конту 011225; (5) девет јединица на конту 011241; (6) 18 јединица на конту 011281. Самим тим за најмање 2369 јединица опреме је мање исказана вредност опреме у пословним књигама а самим тим и у Билансу стања.

Конто 011211- Опрема за копнени саобраћај. Укупна набавна вредност опреме на овом конту износи 91.494 хиљаде динара, исправка вредности 67.970 хиљада динара, па је садашња вредност 23.525 хиљада динара. За већину опреме стопа амортизације је правилно обрачуната, осим за једно теретно возило са платформом за рад на висини и један аутобус марке Икарбус, за које је утврђена стопа 12,50 уместо 15,50. Теретно возило садашње вредности 5.330 хиљада динара је прибављено на основу уговора и рачуна добављача Ресор д.о.о. Гацин Хан и исто је на основу Уговора о преносу права коришћења ствари у јавној својини број: 1543-2/2020 од 08.06.2020. године дато ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш. Предметни аутобус садашње вредности 1.831 хиљада динара је такође Уговором о преносу права коришћења ствари у јавној својини број: 3439-1/2018-01 од 10.10.2018. године дат Предшколској установи.

Конто 011221- Канцеларијска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 47.462 хиљаде динара, отписане вредности 30.854 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 16.609 хиљада динара. Део опреме је потпуно амортизован, док део има садашњу вредност. На овом конту осим канцеларијске опреме евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску и то: (1) најмање 233 јединица клима уређаја, ТА пећи, кухињских елемената, бојлера, грејних тела; (2) најмање шест јединица ТВ пријемника и радио уређаја; (3) један клавир. Део клима уређаја је правилно распоређен у амортизационе групе по стопи 16,5, док је за део утврђена стопа 15 и 11.

Конто 011222 - Рачунарска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 118.834 хиљаде динара, отписане вредности 87.596 хиљада динара, тако да је садашња вредност 31.238 хиљада динара. На конту рачунарске опреме евидентирана је и опрема које не спада у рачунарску, и то најмање осам јединица камера и фотоапарата садашња вредност 75 хиљада динара уместо на конту 011224- Електронска и фотографска опрема. Стопа амортизације није правилно утврђена и обрачуната за фотокопир апарате, јер је утврђена стопа 20 уместо 14,3.

Конто 011223 - Комуникациона опрема. На овом конту евидентирана је комуникациона опрема укупне набавне вредности 14.480 хиљада динара, отписане вредности 6.172 хиљада динара, тако да је садашња вредност 8.307 хиљада динара, и то искључиво мобилни и фиксни телефони.

Конто 011224 - Електронска и фотографска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 35.797 хиљада динара, отписане вредности 29.553 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 6.244 хиљаде динара. За део опреме погрешно је обрачуната стопа амортизације (на пример за фотоапарате 14,30 уместо 10, за видео надзор 12,50 уместо 10). Део опреме је евидентиран групно, под истим инвентарским



бројем (озвучење, видео надзор, фотографска опрема, алармна централа), уместо да буде ближе описан и разложен по деловима из којих се састоји. На овом конту је евидентирана опрема за видео надзор која је потпуно амортизована и која се води без спецификације из чега се састоји и под једним инвентарским бројем. Ова опрема је набављена по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору са добављачем „Селма“ д.о.о. Суботица, након чега је Град Ниш исту уступио Полицијској управи у Нишу, по основу Уговора о давању на коришћење ствари у јавној својини број: 3285/2015-01 од 14.10.2015. године. Евидентирана је и друга опрема која не спада у електронску и фотографску, и то: (1) алармна централа садашње вредности 104 хиљаде динара; (2) најмање 41 јединица телевизора, грејних тела, бојлера, пећи садашње вредности 171 хиљаду динара и (3) најмање три јединице рачунара и монитора садашње вредности 188 хиљада динара. Такође, евидентиран је систем за прикупљање и ажурирање просторних података за ГИС (летелица, термовизијска камера, софтвери) садашње вредности 1.131 хиљаде динара, која је прибављена по рачунима добављача Damiba trade d.o.o. Beograd број: 998/03-17 и 998/03-18 оба од 29.03.2021. године и уређај за издавање појединачних карата са софтвером садашње вредности 741 хиљаду динара, који је Уговором о преносу права коришћења покретних ствари у јавној својини број: 1235/2016-01 од 12.04.2016. године дат ЈКП „Дирекција за јавни превоз града Ниша“.

Конто 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 3.764 хиљаде динара, отписане вредности 1.295 хиљада динара, тако да је садашња вредност 2.469 хиљада динара. Између осталог евидентирани су клима уређаји који су амортизовани по стопи 11 уместо 16,5, као и алкотест апарат садашње вредности 75 хиљада динара уместо на конту 011281- Опрема за јавну безбедност.

Конто 011241- Опрема за заштиту животне средине. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 53.138 хиљада динара, отписана вредност 43.959 хиљада динара, тако да је садашња вредност 9.178 хиљада динара. Евидентирана је опрема за противпоплавни систем (опрема за одбрану од поплава) садашње вредности 310 хиљада динара, која је прибављена по спроведеном поступку јавне набавке и испостављеном рачуну добављача „ALP project system“ d.o.o. Beograd број: 2-162/2018-01 од 19.06.2018. године. Такође су евидентирани девет контејнера за рециклажни и кабасти отпад укупне садашње вредности 1.374 хиљаде динара, који су решењем број: 1034/2023-01 од 07.04.2022. године пренети ЈКР Медiana на коришћење, уместо да буду пренети у својину ЈКР, јер се користе за обављање послова из надлежности ЈКР.

Конто 011252- Лабораторијска опрема. На овом конту евидентирани су PCR апарат и бактерицидни уређаји укупне набавне вредности 4.311 хиљаде динара, отписане вредности 1.699 хиљада динара, тако да је садашња вредност 2.612 хиљаде динара. PCR апарат садашње вредности 2.574 хиљаде динара набављен је ради тестирања грађана на Ковид-19 и ускладиштен је у Ветеринарско специјалистичком институту „Ниш“, на основу Записника број: 10-548/2020 од 27.07.2020. године. Предметни апарат је набављен по спроведеном поступку јавне набавке и испостављеном рачуну добављача „Vivogen“ d.o.o. Beograd.

Конто 011264- Опрема за спорт. На овом конту евидентирана је опрема за стрељану у Спортском центру Чаир, и то роло завесе, електронска мета, десктоп за стрељану и аутоматски носач мета, чија је укупна набавна вредност 5.508 хиљада динара, отписана вредност 2.373 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 3.135 хиљада динара.

Конто 011281- Опрема за јавну безбедност. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 139.683 хиљаде динара, отписане вредности 50.729 хиљада тако да је садашња вредност 88.954 хиљаде динара. Већина ставки се односи на противпожарне апарате, али је евидентирана и опрема са садашњом вредношћу (радари,



алкометри, дрога тест, уређаји за откривање психоактивних супстанци, уређаји за саобраћајне прекршаје и остала опрема за контролу саобраћаја) која је дата на коришћење Министарству унутрашњих послова, а купљена је средствима од новчаних казни од саобраћајних прекршаја. Такође је евидентирана и остала опрема која се користи за безбедност саобраћаја (лежећи полицајци, саобраћајна огледала, саобраћајни полигон, лед саобраћајни знакови, пешачке баријере, знакови са измењивим садржајем порука).

Откривене неправилности:

- Градске управе града Ниша нису водиле адекватну помоћну књигу за евидентирани опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример видео надзор, фотографска опрема, алармна централа, опрема за саобраћајну полицију се воде без спецификације из чега се опрема састоји; више јединица опреме води под истим инвентарским бројем; нису наведене јединице мере за евидентирани опрему), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Увидом у помоћну евиденцију утврђено је да већи део опреме не садржи набавну вредност, односно мање је исказана вредност опреме за најмање 2369 јединица, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Поједина опрема (путничка возила, видео надзор, фотоапарати, фотокопир апарати, део клима уређаја) није правилно распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14 став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији је евидентирана опрема (радари, алкометри, дрога тест, уређаји за откривање психоактивних супстанци, уређаји за саобраћајне прекршаје, уређај за издавање карата са софтвером, контејнери за резиклажни и кабасти отпад) која је дата на коришћење другим правним лицима (Полицијској управи Ниш, ЈКП „Дирекција за јавни превоз града Ниша“, ЈКР Mediana) за обављање делатности из њихових надлежности, уместо да им буде предата у својину и искњижени из евиденција Града;
- У Билансу стања града Ниша на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирана је и одговарајућа опрема која не спада у канцеларијску и чија је укупна садашња вредност 923 хиљаде динара, и то: (1) најмање 233 јединица клима уређаја, ТА пећи, кухињских елемената, бојлера, грејних тела укупне садашње вредности 764 хиљаде динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; (2) најмање шест јединица ТВ пријемника и радио уређаја укупне садашње вредности 16 хиљада динара уместо на конту 011224- Електронска и фотографска опрема; (3) један клавир петроф садашње вредности 143 хиљаде динара уместо на конту 011260- Опрема за образовање, науку, културу и спорт, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- На конту 011222- Рачунарска опрема евидентирано је најмање осам јединица камера и фотоапарата укупне садашња вредност 75 хиљада динара уместо на конту 011224- Електронска и фотографска опрема, док је на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство евидентиран алкотест апарат садашње вредности 75 хиљада динара уместо на конту 011281- Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања на конту 011224- Електронска и фотографска опрема евидентирана је и опрема које је требало бити евидентирана на другим одговарајућим контима укупне садашње вредности 464 хиљаде динара, и то: (1) алармна централа садашње вредности 104 хиљаде динара уместо на конту 011280- Опрема за јавну безбедност; (2) најмање 41 јединица телевизора, грејних тела, бојлера, пећи садашње вредности 171 хиљада динара



уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство и (3) најмање три јединице рачунара и монитора садашње вредности 188 хиљада динара уместо на конту 011222- Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- На конту 011224- Електронска и фотографска опрема евидентирана је опрема за видео надзор која је потпуно амортизована, односно води се са вредношћу 0 динара иако је дата само на коришћење, а не и у својини Полицијској управи и на тај начин је у пословним књигама Града мање исказана вредност ове опреме на конту 011280- Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се помоћна књига опреме не води са свим прописаним подацима, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме.

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником, као и са правилним тргт амортизационим стопама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се у помоћној евиденцији води опрема која се не користи за обављање делатности Градских управа, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 82:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша: да воде помоћну књигу основних средстава са свим подацима прописаним важећим Правилником; да изврше процену вредности опреме која је у пословним књигама исказана без вредности или са неверодостојном набавном вредношћу; да опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; не набављају опрему коју не користе за обављање својих делатности, а да опрему која је већ набављена дају у трајно власништво или у капитал; да у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама и да изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са вредношћу 0,00 динара и увећају садашњу вредност.

(2) Установа за физичку културу спортски центар „Чаир“. У Билансу стања Установе за физичку културу спортски центар „Чаир“ на дан 31.12.2023. године исказана је опрема у износу од 29.126 хиљада динара.

Део опреме у помоћној евиденцији не садржи набавну вредност и води се са количином 0, и то на следећим контима: (1) 16 јединица на конту 011221; (2) 30 јединица на конту 011224; (3) 13 јединица на конту 011225; (4) 31 јединица на конту 011264. Самим тим за најмање 90 јединица опреме је мање исказана вредност у помоћној евиденцији. Ради се углавном о опреми која је добијена од града и за које не постоје акт о уступању.

Конто 011211- Опрема за копнени саобраћај. На овом конту исказана је опрема за копнени саобраћај (путнички аутомобили, трактор, навигатор) укупне набавне вредности 9.431 хиљаде динара, отписане вредности 6.248 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 3.183 хиљаде динара. Наведена садашња вредност је вредност једног путничког возила (школа октавиа). Преостала опрема на овом конту је потпуно амортизована, иако се део возила и даље користи.

Конто 011221- Канцеларијска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 6.880 хиљада динара, отписане вредности 5.392 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 1.488 хиљада динара. Евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску, и то: (1) девет јединица клима уређаја укупне садашње вредности 1.082 хиљаде динара, (2) голови за рукомет, кошаркашка табла, заштита за клупе садашње вредности 5 хиљада динара, (3) 18 јединица канти за смеће које су потпуно амортизоване. Већи део опреме на овом конту је потпуно амортизован, док део има садашњу вредност.



Конто 011222 - Рачунарска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 7.704 хиљаде динара, отписане вредности 5.802 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 1.902 хиљаде динара. Евидентирана је рачунарска опрема са количином 1 и под једним инвентарским бројем, без спецификације из чега се састоји. Стопа амортизације за штампаче није правилно утврђена и обрачуната, јер је утврђена стопа 20 уместо 14,3.

Конто 011224- Електронска и фотографска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 16.792 хиљаде динара, отписане вредности 8.858 хиљада динара, тако да је садашња вредност 7.934 хиљаде динара. Евидентирана је и опрема која не сапада у електронску и фотографску, и то најмање: (1) девет јединица рачунара и фотокопир апарата садашње вредности 302 хиљаде динара, (2) систем видео обезбеђења садашње вредности 157 хиљада динара, (3) пет јединица клима уређаја садашње вредности 64 хиљаде динара, (4) 28 јединица тв пријемника садашње вредности 757 хиљада динара. За део опреме амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, систем видео обезбеђења по стопи 11 уместо 10; део тв пријемника по стопи 12,5 и 14,3 уместо 20; фотоапарати по стопи 14,3 уместо 10. Увидом у помоћну евиденцију утврђено је да се систем видео обезбеђења и опрема за озвучење воде са количином 1 и под истим инвентарским бројем, без спецификације из чега се састоје.

Конто 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 3.764 хиљаде динара, отписане вредности 1.295 хиљада динара, тако да је садашња вредност 2.469 хиљада динара. Између осталог евидентирани су два терена одбојке на песку и три терена за бадминтон у оквиру отворених базена, који се воде по набавној вредности од 30 динара и са количином 1 уместо по m^2 . Ради се о теренима који су требали бити евидентирани на конту 011100-Зграде и грађевински објекти.

Конто 011241- Опрема за заштиту животне средине. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 8.177 хиљада динара, отписане вредности 8.175 хиљада динара, тако да је садашња вредност 1 хиљада динара. Евидентирано је најмање 31 јединица клима уређаја укупне набавне вредности 722 хиљаде динара, које су потпуно амортизоване, иако се и даље користе. Такође је евидентирана опрема за пречишћавање, односно хлорисање и производњу воде укупне набавне вредности 3.433 хиљаде динара, која је потпуно амортизована.

Конто 011251- Медицинска опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 2.779 хиљада динара, која је у потпуности амортизована, тако да је садашња вредност на овом конту 0 динара. Евидентирана су три покретна лифта за базене, који се користе за превоз инвалида, укупне набавне вредности 2.567 хиљада динара. Лифтови су потпуно амортизовани, иако се и даље користе.

Конто 011264- Опрема за спорт. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 44.170 хиљаде динара, отписане вредности 36.754 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 7.416 хиљада динара. Између осталог на овом конту евидентиран је објекат старе куглане набавне вредности 5.113 хиљаде динара, који је потпуно амортизован, иако се и даље користи, уместо да буде евидентирана на конту 011190. Куглана се води по количини уместо по m^2 . Такође на овом конту евидентирана је опрема за одбојку, одбојкашка гарнитура и опрема за ватерполо игралиште са количином 1, без детаљне спецификације из чега се састоји. Евидентиран је и путнички аутомобил Daewoo Lanos набавне вредности 885 хиљада динара, који је потпуно амортизован. Ради се углавном о опреми које је набављена ранијих година, где је већина потпуно амортизована.

Конто 011281- Опрема за јавну безбедност. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 3.610 хиљада динара, отписане вредности 2.811 хиљада динара, тако да је садашња вредност 798 хиљада динара. Евидентирани су три јединице система



за видео надзор са камерама на базену и у хали укупне набавне вредности 1.930 хиљада динара, који су потпуно амортизовани и који се воде са количином 1, без детаљног описа из чега се састоје.

Контно 011293- Непокретна опрема. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 6.337 хиљада динара, отписане вредности 4.778.519 динара, тако да је садашња вредност 1.558 хиљада динара. Евидентирани су две јединице контејнера за хлор-хлорна станица укупне садашње вредности 652 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Поједина опрема (штампачи, систем видео обезбеђења, тв пријемници, фотоапарати) није правилно распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14 став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Установа за физичку културу спортски центар „Чаир“ није водила адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (део опреме се води заједно са количином 1, без спецификације из чега се састоје; воде се објекти по нетачним јединицама мере), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Увидом у помоћну евиденцију утврђено је да најмање 90 јединица опреме (углавном опрема коју је Спортски центар добио, сли без акта) не садржи набавну вредност и води се без количина што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Део опреме се води са вредношћу 0 динара (возила, куглана, покретни лифтови, опрема за хлорисање воде и друго), тако да није могуће утврдити њену садашњу вредност, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Два терена одбојке на песку и три терена за бадминтон евидентирани су на конту 011223- Опрема за домаћинство и угоститељство са набавном вредношћу по 30 динара, односно без реално одређене вредности, уместо да буду реално процењени и евидентирани на конту 011190- Остали објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску и чија је укупна садашња вредност 1.087 хиљада динара, и то: (1) девет јединица клима уређаја укупне садашње вредности 1.082 хиљаде динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; (2) голови за рукомет, кошаркашка табла, заштита за клупе садашње вредности 5 хиљада динара уместо на конту 011264- Опрема за спорт; (3) 18 јединица канти за смеће без садашње вредности уместо на конту 011241- Опрема за заштиту животне средине, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- На конту 011224- Електронска и фотографска опрема евидентирана је и опрема укупне садашње вредности 1.280 хиљада динара, уместо на другим одговарајућим контима, и то: (1) најмање девет јединица рачунара и фотокопир апарата садашње вредности 302 хиљаде динара уместо на конту 011222- Рачунарска опрема, (2) систем видео обезбеђења садашње вредности 157 хиљада динара уместо на конту 011281- Опрема за јавну безбедност, (3) најмање пет јединица клима уређаја садашње вредности 64 хиљаде динара и најмање 28 јединица тв пријемника садашње вредности 757 хиљада динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- На конту 011241- Опрема за заштиту животне средине евидентирано је најмање 31 јединица клима уређаја укупне набавне вредности 722 хиљаде динара, који су потпуно амортизовани уместо да буду евидентирани на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- На конту 011264- Опрема за спорт евидентран је објекат старе куглане набавне вредности 5.113 хиљаде динара, који је потпуно амортизован, иако се и даље користи, уместо да буде евидентиран на конту 011190- Остали објекти и путнички аутомобил Daewoo Lanos набавне вредности 885 хиљада динара, који је потпуно амортизован уместо да буде евидентиран на конту 011211- Опрема за копнени саобраћај, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се помоћна књига опреме не води са свим прописаним подацима, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме.

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником, као и са правилником амортизационим стопама и без вредности, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се у помоћној евиденцији води опрема која се не користи за обављање делатности Градских управа, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 83:

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра Чаир да воде помоћну књигу основних средстава са свим подацима прописаним важећим Правилником; да у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама; да опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; да изврше процену вредности опреме која је у послоним књигама исказана без вредности или са неверодостојном набавном вредношћу и да изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са вредношћу 0,00 динара и увећају садашњу вредност.

3. Предшколска установа „Пчелица“. У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2023. године исказана је опрема у износу од 46.311 хиљада динара.

Конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај. На овој економској класификацији евидентирано је укупно 20 возила на појединачним инвентарским бројевима набавне вредности 43.951 хиљаде динара (садашње вредности 12.019 хиљаде динара). Опрема евидентирана на најмање 16 инвентарска броја је у потпуности амортизована, при чему је у 2023. години отписано најмање седам теретних возила набавне вредности 10.584 хиљаде динара, односно најмање девет амортизованих возила се и даље користи.

У 2023. години набављена су два возила укупне набавне вредности 7.995 хиљада динара (инв. бр. 11201 Fiat Ducato L2H2 Furgon 140 Multijet и инв. бр. 11199 Fiat Doblo combi maxі 100 Multijet). Возила су набављена на основу закљученог уговора са добављачем „Ауто миг“ д. о. о. Ниш. Издаци су извршени по испостављеним фактурама добављача. У 2022. години набављено је возило Fiat Ducato Furgon L2H1 KS MJ у износу од 3.498 хиљада динара на основу закљученог уговора са добављачем „Ауто миг“ д. о. о. Ниш и по испостављеној факури добављача.

Конто 011221 – Канцеларијска опрема. На овој економској класификацији евидентирано је укупно 1.415 јединица опреме на посебним инвентарским бројевима укупне набавне вредности 23.163 хиљаде динара (садашње вредности 625 хиљаде динара). На најмање 1.315 инвентарских бројева евидентирана је опрема која је у потпуности амортизована. У 2023. години најмање 120 јединица опреме је отписано набавне вредности од 1.050 хиљаде динара (садашње вредности 32 хиљаде динара). На 916



инвентарска броја евидентирана је опрема са количином један, док се на преосталих 499 инвентарска броја евидентирана је опрема у већој количини (нпр. на инв. бр. 4822 маске за радијатор 83 комада уместо метри квадратни, инв. бр. 442625 столица за васпитачице 10 комада, итд.). На 90 инвентарска броја евидентирана је опрема са вредношћу 0,00 динара, од чега је опрема евидентирана на 15 инвентарска броја је отписана. У наредној табели дат је преглед опреме за коју приликом обрачуна амортизације нису примењене одговарајуће стопе амортизације.

Табела број 102: Преглед опреме за коју нису примењене одговарајуће стопе амортизације

РБ	Инв. бр.	Назив	Примењена стопа Ам	Стопа Ам у складу са Правилником
1.	3153	Чивилук метални	12,50%	10,00%
2.	3799	Клима уређај Samsung	12,50%	16,50%
3.	51306	Клима уређај Split 12000	12,50%	16,50%
4.	4557	Клима уређај	12,50%	16,50%
5.	4371	Клима уређај Midea MSG 09HR	12,50%	16,50%
6.	43722	Клима уређај Simbo SIM/09C2	12,50%	16,50%
7.	1960	Радни сто РОС	15,00%	12,50
8.	7501	Радни сто са фиокама РОС	15,00%	12,50
9.	4598	Радијатор уљани	16,50%	12,50%

Табела број 103: Преглед опреме које је евидентирана на погрешним контима у 000 динара

РБ	Инв. бр.	Опис	Набавна вредност	Садашња вредност
1.	17 инв. бр.	Жардињере	49	0
2.	5259	Фонтана	15	0
3.	4375	Аспиратор за кухињу	89	0
4.	2029	Аспиратор кухињски	4	0
5.	21241	Фрижидер Jugostroj	0	0
6.	5931	ПП апарат S-6	7	1
7.	5930	ПП апарат S-3	4	0,8
8.	4732	Против – пожарни апарат	4	0

Кonto 011222 – Рачунарска опрема. На овој економској класификацији евидентирана је опрема на 402 инвентарска броја укупне набавне вредности 10.798 хиљаде динара (садашње вредности 1.440 хиљаде динара), и то монитори, кућишта, тастатуре, мишеви, штампачи, читачи картица, сервери и остала рачунарска опрема, као и електронске браве и софтвери. На 357 инвентарска броја је евидентирана опрема која је у потпуности амортизована, од чега је опрема на десет инвентарска броја отписана набавне вредности 269 хиљада динара (садашње вредности 21 хиљада динара).

У помоћној књизи основних средстава на најмање 13 инвентарских бројева евидентирана је опрема без набавне вредности или са набавном вредношћу 0,99 динара или један динар.

На 385 инвентарска броја евидентирана је опрема са количином један, док је на преосталих 17 инвентарска броја евидентирана је опрема у већој количини (нпр. на инв. бр.45112 штампач Samsung ML 1640 у количини 2 комада, инв. бр. 11222 Lenovo таблет М9 HD9 у количини 29 комада, итд.).

На инвентарском броју 6060 евидентиран је Laptop MacBook Air M1 256GB, који је амортизован по стопи од 10% уместо 20%.

На најмање 26 инвентарска броја евидентиране су електронске браве укупне набавне вредности 75 хиљаде динара (садашње вредности нула динара) и на најмање десет инвентарска броја евидентирани су софтвери укупне набавне вредности 772 хиљаде динара (садашње вредности нуле динара).

Кonto 011223 – Комуникациона опрема. На овој економској класификацији евидентирана је опрема на 41 инвентарска броја укупне набавне вредности 816 хиљаде динара (садашње вредности 22 хиљаде динара), и то на 39 инвентарска броја евидентирани су телефони, док су на два инвентарска броја евидентирани таблет рачунари (са количином од по 10 комада). На најмање пет инвентарска броја евидентирана је опрема без вредности или са вредношћу један, десет или 30 динара:

Табела број 104: Преглед потцењене опреме

РБ	Инв. бр.	Назив	Набавна вредност	Садашња вредност
1.	59127	Телефон Panasonic KX-T5500FXW	0,00 динара	0,00 динара



2.	6145	Мобилни телефон Samsung Galaxy Note 20	1,00 динара	0,80 динара
3.	6147	Мобилни телефон Samsung Galaxy Note 20	1,00 динара	0,80 динара
3.	65581	Таблет ALC 3Т 8 LTE 9032Х Blac	10,00 динара	10,00 динара
4.	6558	Таблет ALC 3Т 8 LTE 9032Х Blac	10,00 динара	9,00 динара
5.	6146	Мобилни телефон Samsung Galaxy Note 20	30,00 динара	30,00 динара

На 19 инвентарска броја евидентирана је опрема са садашњом вредношћу нула, од чега је најмање четири јединице опреме отписане укупне набавне вредности 11 хиљаде динара (садашње вредности 41,60 динар), односно 15 јединица опреме се користи.

На инвентарском броју 59127 евидентиран је телефон Panasonic KX-T5500FXW без вредности и са количином нула, а за који није унета напомена или опис да је исти и отписан. На 35 инвентарска броја евидентирана је опрема са количином један, док је на преосталих пет инвентарских бројева евидентирана опрема у већој количини (нпр. на инв. бр. 6146 евидентирани су мобилни телефони у количини 30 комада, на инв. бр. 65581 евидентирани су таблети у количини 10 комада, итд.).

Конто 011224 – Електронска и фотографска опрема. На овој економској класификацији евидентирана десет јединица опреме (калкулатори, рачунске машине, фотокопир апарати, фото – апарати и телевизор) на посебним инвентарским бројевима укупне набавне вредности 633 хиљаде динара (садашње вредности 18 хиљада динара). Опрема на најмање девет инвентарска броја је у потпуности амортизована, од чега је једна јединица опреме отписана набавне вредности 22 хиљаде. На инв. бр. 6144 евидентиран је телевизор Vivax 49 набавне вредности 30 хиљаде динара (садашње вредности 18 хиљаде динара) који је амортизован по стопи од 12,50% уместо 20,00%.

Конто 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство. На овој економској класификацији евидентирано је 1.386 јединица опреме (полице, апарати за палачинке, сталаже, фрижидери, кухињска и баштенска колица, корпе, судопере, усисивачи, звучници и остала опрема) на посебним инвентарским бројевима укупне набавне вредности 84.141 хиљада динара (садашње вредности 6.491 хиљада динара). На 37 инвентарска броја евидентирана је опрема без вредности или са набавном вредношћу један динар. На 1.269 инвентарска броја евидентирана је опрема која је у потпуности амортизована, од чега је најмање 153 јединица опреме отписано укупне набавне вредности 3.896 хиљада динара (садашње вредности 1.071 хиљада динара. На инв. бр. 4924 заједно су евидентирани ТВ, ТВ картица, звучници и монитор набавне вредности 13 хиљаде динара (садашње вредности нула динара), као и на инв. бр. 5365 DVD player K-230 и два звучника набавне вредности три хиљаде динара (садашње вредности нула динара). На два инв. бр. 4651 и 4907 евидентирани су звучници набавне вредности 6 хиљаде динара и на инв. бр. 55166 појачало са два звучника набавне вредности 61 хиљаде.

Конто 011251 – Медицинска опрема. На овој економској класификацији евидентирано је 114 јединица опреме (лампе, ваге, стерилизатори, кревети за преглед, негатоскоп, стоматолошка столица и остала опрема) укупне набавне вредности 3.569 хиљада динара (300 хиљада динара). На три инвентарска броја (9940, 1549 и 10010) евидентирана је опрема без вредности.

У 2023. години укупно је расходована опрема набавне вредности 498 хиљада динара (садашња нула динара). На три инвентарска броја (9940, 1549 и 10010) евидентирана је опрема без вредности.

Конто 011261 – Опрема за образовање. На овој економској класификацији на 4618 инвентарска броја евидентирани су столице, табле, ормани, телевизори, панои и остало укупне набавне вредности 84.736 хиљада динара (садашње вредности 25.962 хиљаде динара). На најмање 381 инвентарска броја евидентирана је опрема без набавне вредности или са вредношћу један динар, од чега су на четири инвентарска броја евидентирани телевизори. Такође, на инв. бр. 4594 евидентиран је телевизор набавне вредности од 51



хиљаду динара. У 2023. години расходована је опрема у набавне вредности 5.256 хиљада динара (836 хиљада динара).

Конто 011264 – Опрема за спорт. На овој економској класификацији евидентирани су кошери, струњаче, пењалице, обручи, даске за ходање и остала опрема набавне вредности 5.026 хиљада динара, који су и у потпуности амортизовани (194 инвентарска броја). На најмање четири инвентарска броја (3172, 3173, 3174, 3176, 3177 и 3178) евидентирана је опрема без вредности. У 2023. години расходована је опрема набавне вредности 1.476 хиљаде динара.

Конто 011281 – Опрема за јавну безбедност. На овој економској класификацији евидентирани су камере, сензори, опрема за видео надзор, систем за видео надзор и алармна централа на 31 инвентарски број укупне набавне вредности 1.125 хиљада динара (садашње вредности 511 хиљаде динара).

На инвентарским бројевима 10149, 10148 и 10150 евидентирани су опрема и систем за видео надзор укупне набавне вредности 631 хиљада динара (399 хиљаде динара), без података о томе од чега се састоји евидентирана опрема, односно систем за видео надзор.

Конто 011292 – Моторна опрема. На овој економској класификацији евидентирани су косачице, хоблерице, тримери, пумпе за избацавање воде, моталице за каблове, компресори, виљушкар и остала опрема на 46 инвентарска броја укупне набавне вредности 3.200 хиљада динара (садашње вредности 273 хиљаде динара).

На инв. бр. 10141 евидентиран је компресор за ваздух Villager 50 литара без вредности.

У 2023. години расходована је моторна опрема у износу од 70 хиљада динара.

Конто 011294 – Немоторна опрема. На овој економској класификацији евидентиран је топлводни котао са уградњом за вртић „Колибри“ на инв. бр. 10146 набавне вредности 719 хиљада динара (садашње вредности 611 хиљада динара).

Откривене неправилности:

- ПУ „Пчелица“ је у својим пословним књигама на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај на девет инвентарска броја исказала возила која су у потпуности амортизована односно са садашњом вредношћу нула динара, а који се користе и даље, што није у складу са члановима 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Пчелица“ није водила адекватну помоћну књигу опреме која обезбеђује податке на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример, за поједину опрему није вршено детаљно описивање клима уређаји без навођења марке и осталих ознака инв. 4557), што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ на 499 инвентарска броја евидентирана је опрема у већој количини од 1 (нпр. на инв. бр. 4822 маске за радијатор 83 комада, инв. бр. 442625 столица за васпитачице 10 комада, итд.) уместо да се свакој појединачној опреми додели посебан инвентарски број, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011221 – Канцеларијска опрема, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за опрему која је евидентирана са вредношћу нула динара на 90 инвентарска броја, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- На најмање десет инвентарска броја на конту 011221 – Канцеларијска опрема, евидентирана је опрема која није правилно распоређена у одговарајуће амортизационе групе, што није у складу са члановима 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 5 Уредбе о буџетском систему;



- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирани су аспиратори, жардињере и фрижидер укупне набавне вредности 141 хиљада динара (садашње вредности нула динара) уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирани су ПП апарати укупне набавне вредности 15 хиљада динара (садашње вредности две хиљаде динара) уместо на конту 011281 – Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирана је фонтана укупне набавне вредности 15 хиљада динара (садашње вредности нула динара) уместо на конту 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011222 – Рачунарска опрема, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање 13 јединица опреме која је евидентирана без набавне вредности или са набавном вредношћу 0,99 динара или један динара, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ на 17 инвентарска броја евидентирана је опрема у већој количини од један комад (нпр. на инв. бр.45112 штампач Samsung ML 1640 у количини два комада, инв. бр. 11222 Lenovo таблет М9 HD9 у количини 29 комада, итд.) уместо да се свакој појединачној опреми додели посебан инвентарски број, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На инвентарском броју 6060 евидентиран је Laptop MacBook Air M1 256GB, који је амортизован по стопи од 10% уместо 20%, односно наведена опрема није правилно распоређена у одговарајуће амортизационе групе, што није у складу са члановима 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу Града Ниша на конту 011222 – Рачунарска опрема евидентирани су електронске браве укупне набавне вредности 75 хиљада динара (садашње вредности нула динара) уместо на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу Града Ниша на конту 011222 – Рачунарска опрема евидентирани су софтвери укупне набавне вредности 772 хиљаде динара (садашње вредности нула динара) уместо на конту 016111 – Компјутерски софтвери, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 ставом 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011223 – Комуникациона опрема за опрему која је евидентирана на најмање пет инвентарска броја без вредности, у вредности један, десет или 30 динара, односно исказана је мања вредност опреме, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;



- ПУ „Пчелица“ је у својим пословним књигама на конту 011223 – Комуникациона опрема на најмање 15 инвентарска броја исказала опрему садашње вредности нула динара која се и даље користи, што није у складу са члановима 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетским систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ на најмање пет инвентарска броја евидентирана је опрема у већој количини од 1 нпр. на инв. бр. 6146 евидентирани су мобилни телефони у количини 30 комада, на инв. бр. 65581 евидентирани су таблети у количини 10 комада, итд.), што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Пчелица“ није правилно распоредила телевизор Vivax 49 евидентиран на инв. бр. 6144 у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање 37 јединица опреме која је евидентирана без набавне вредности или са набавном вредношћу један динар, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- На инвентарским бројевима 4924 и 5365 опрема је евидентирана као јединствена целина иако се састоји од већег броја појединачне опреме и требала је бити евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру конта 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011251 – Медицинска опрема, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање три јединица опреме која је евидентирана без набавне вредности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011261 – Опрема за образовање, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање 381 јединица опреме која је евидентирана без набавне вредности или са вредношћу један динар, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани телевизори на пет инвентарска броја укупне набавне вредности 51 хиљада динара уместо на 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011264 – Опрема за спорт, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање четири јединице опреме која је евидентирана без набавне вредности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Пчелица“ је у својим пословним књигама на конту 011264 – Опрема за спорт на 194 инвентарска броја исказала опрему која је у потпуности амортизована, од чега је одређени део опреме расходован у 2023. години, док се већи део користи, што нису у складу са члановима 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;



- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на инв. бр. бројевима 10149, 10148 и 10150 евидентирани су опрема и систем за видео надзор укупне набавне вредности 631 хиљада динара (399 хиљада динара) као јединствене целине и без података о томе од чега се састоји евидентирана опрема уместо да свака појединачна опрема у буде евидентирана на посебном инвентарском броју, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетско рачуноводству;

- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и консолидованом билансу стања Града Ниша мање је исказана вредност на конту 011292 – Моторна опрема, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање један компресор за ваздух који је евидентиран без набавне вредности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се помоћна књига опреме не води са свим прописаним подацима, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме.

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником, као и са правилником амортизационим стопама и без вредности, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се у помоћној евиденцији води опрема која се не користи за обављање делатности Градских управа, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција

Препорука број 84:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да воде помоћну књигу основних средстава са свим подацима прописаним важећим Правилником; да у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама; да опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; да изврше процену вредности опреме која је у пословним књигама исказана без вредности или са неверодостојном набавном вредношћу и да изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са вредношћу 0,00 динара и увећају садашњу вредност.

Природна имовина – конто 014000.

Директни корисници буџета Града Ниша. Природна имовина код директних корисника исказана је у укупној вредности од 67.516.181 хиљада динара, и то на контима: 014112 - Грађевинско земљиште вредности 47.063.765 хиљада динара; 014113 – Земља која је испод зграда и објеката вредности 20.452.063 хиљаде динара и 014311- Шуме вредности 353 хиљаде динара.

Конто 014112 – Грађевинско земљиште. У помоћној евиденцији града на овом конту евидентирани су јединица земљишта укупне вредности 47.063.765 хиљада динара. Све евидентирани јединице земљишта имају вредност. У помоћној евиденцији земљишта није јасно изражена површина за све јединице земљишта, тако да се не може утврдити укупна површина земљишта која је унета евиденцију. Поред тога за већину јединица земљишта се не врши обрачун амортизације.

Увидом у помоћну евиденцију утврђено је да је на конту 014112 евидентирано најмање 800 јединица земљишта (њиве, пашњаци, воћњаци, шуме, ливаде), којима је према стању на терену и према подацима РГЗ-а промењена намена, односно који су конвертовани у грађевинско земљиште, али није промењен назив у евиденцији, односно воде се на одговарајућем конту, али са погрешним називом.

Конто 014113 – Земља која је испод зграда и објеката. У помоћној евиденцији града на овом конту евидентирани су јединице земљишта вредности 20.452.063 хиљаде динара. На овом конту је евидентирано најмање 875 јединица земљишта укупне вредности 9.896.049 хиљада динара, које се налази испод путева и улица (који су евидентирани на конту 011100), тако да је и земљиште требало везати за путеве и улице испод којих се налазе и



евидентирати на конту 011100 и на тај начин увећати вредност путева и улица. Предметне јединице земљишта се налазе у следећим местима Брзи брод, Доња Трнава, Доња Врежина, Горњи Комрен, Горњи Матејевац, Каменица, Мезграја, Теле кула, Бубањ и остало. У помоћној евиденцији земљишта на овом конту, као што је наведено и код претходног конта, није јасно изражена површина за све јединице земљишта, тако да се не може утврдити укупна површина земљишта која је унета евиденцију и за већину јединица земљишта се не врши обрачун амортизације.

Откривене неправилности:

- Није вођена адекватна помоћна евиденција за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (није јасно изражена површина за део јединица земљишта, тако да се не може утврдити укупна површина земљишта која је унета евиденцију), што није у складу са чланом 14 став. 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом Билансу стања Града Ниша износ од најмање 9.896.049 хиљада динара који се односи на земљиште испод путева и улица евидентиран је на конту 014000- Природна имовина, уместо да вредност земљишта увећа вредност путева и улица на конту 011100- Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији евидентирано је земљиште уз објекте односно под објектима, али се због недостатка документације за део објеката нисмо могли уверити о којим објектима се ради и да ли су ти објекти у својини Града Ниша;
- У помоћној евиденцији евидентиран је и један број јединица земљишта које је Град прибавио у својину али није извршен упис права својине у корист града у евиденцији РГЗ што није у складу 72 и 76 Закона о јавној својини.

Ризик:

Уколико се у пословним књигама имовина (земљиште) не евидентира са свим потребним елементима (тачним јединицама мере) јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од потцењивања билансних позиција. Неидентификацијом имовине у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања једне, а прецењивања друге билансне позиције.

Уколико се не поседује валидна документација о имовини, јавља се ризик да се не може утврдити основ коришћења исте.

Препорука бро 85:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) воде помоћну књигу за евидентирано земљиште која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин прописан важећим Правилником; (2) вредност земљишта испод путева и улица евидентирају у оквиру вредности путева и улица на одговарајућој економској класификацији; (3) прибаве основ укњижења парцела у пословним књигама Града и (4) поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за све јединице земљишта које је Град прибавио у својини и има у помоћној евиденцији.

Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100. На дан 31.12.2023. године Град Ниш је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу 7.400.509 хиљада динара што је исказано код ГУ за имовину и одрживи развој.

Нефинансијска имовина у припреми исказана је на контима: 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 17.944 хиљаде динара, 015113 - Саобраћајни објекти у припреми у износу 102.472 хиљаде динара, 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу 237.937 хиљада динара, 015115 - Други објекти у припреми у износу 5.691.512 хиљада динара, 015131 - Остале некретнине и опрема у



припреми у износу 73.377 хиљада динара и 015161 - Земљиште у припреми у износу 1.277.267 хиљада динара.

Није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми која садржи све потребне елементе, већ само за део имовине у износу 3.656.088 хиљада динара, за коју постоји и води се приручна помоћна евиденција у EXCEL формату, али без свих прописаних елемената. За разлику у износу од 3.744.586 хиљада динара не постоји било каква помоћна евиденција, нити је извршена идентификација исте.

У току вршења ревизије утврђено је да није извршен попис на терену нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи Града Ниша.

Од укупног износа нефинансијске имовине у припреми утврђено је да се: (1) износ од 300.007 хиљада динара води да је у припреми, а да су при том објекти завршени, испостављене су окончане ситуације за изведене радове и објекти се користе (улице, игралишта, терени у школама, полетиште за параглајдинг), (2) износ од најмање 258.905 хиљада динара је вредност објеката који нису у јавној својини града Ниша, а на којима је Град Ниш инвестирао средства за изградњу и капитално одржавање и вредност улагања треба да буде предата власнику објекта на књижење (школе, амбуланте, локалитет Медијана, црква са палионицом и продавницом, трафостаница и друго).

Табела број 105: Основна средства која су завршена и користе се а евидентирана су као нефинансијска имовина у припреми

РБ	Опис из помоћне евиденције	Износ у 000 динара
1	Игралишта	20.878
2	Игралишта Г.Топоница и Ј.Ристица	7.479
3	Игралишта Романијска,Палиграце,Н.Тесла,Р.Јовић,Комрен	29.008
4	лок.пут до стрелишта Малча	2.602
5	Матије бана	3.399
6	МК Б.Аџија, бице вртић	3.513
7	Момчила Миловановића	18.288
8	Најдана Благојевића	8.558
9	Полетиште за параглајдинг Ореовац	3.333
10	пут до цркве Д.Међурово	2.737
11	Саобрац.1 у С.Синђелић	8.449
12	Саобрац.3 у С.Синђелић	5.021
13	Станка Пауновића Д.Међурово	8.490
14	Темска	4.906
15	Терени у осн.школама	37.803
16	ул. Јована Ђорђевића	3.363
17	ул.1300 каплара, П.Пољана	17.975
18	ул.Браће Мрњавчевић,П.Пољана	7.397
19	Ул.Липовичка,Ситничка,Лабска,Мердарска,Бујмирска	3.117
20	ул.Мајора Гавриловића	14.651
21	Ул.Побеле Габровац	8.173
22	ул.Пријездина	5.522
23	ул.Радована Лале Ђурића	734
24	ул.Школска чесма Н.Бања	3.517
25	ул.Стојана Новаковића	8.986
26	ул.шумарска,П.Пољана	11.591
27	ул.Темска	1.757
28	ул.Томислава Илића	5.494
29	ул.Владимира Јакшића,Кнез село	7.426
30	ул.Вукашина Мрњавчевића	21.366
31	Ул. Жичка	11.725
32	улице насеље М. Протић ул.1	2.112
33	Зорана Циге Стојановића	637
	Укупно	300.008

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања Града Ниша вредност од најмање 300.007 хиљада динара исказана је на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени, испостављене су окончане ситуације и користе се, што није у складу са чланом 10



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

- У консолидованом билансу стања Града Ниша више је исказана вредност на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 258.905 хиљада динара, за вредност улагања Града Ниша у капитално одржавање објеката који нису у јавној својини Града Ниша (школе, амбуланта, црква, трафостаница и слично), већ иста треба да буде предата власнику објекта на књижење, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 7.400.509 хиљада динара колико је исказано у главној књизи (од чега за најмање 3.744.586 хиљада динара још увек није идентификовано о којој имовини је реч), што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи Града Ниша, што није у складу са чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава и у истој не евидентира имовина са свим потребним елементима, а да се при том не идентификује сва имовина (било да је у припреми или је објекат завршен) јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине и погрешног исказивања у Билансу стања као и губитка имовине.

Препорука број 86:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) вредност улагања Града Ниша у изградњу и капитално одржавање објеката који нису у јавној својини Града Ниша, предају власнику на књижење; (3) успоставе помоћну евиденцију основних средстава у припреми и (3) изврше идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и да изврше физички попис на начин прописан позитивним прописима.

Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200. На дан 31.12.2023. године Град Ниш је у консолидованом Билансу стања исказао авансе за нефинансијску имовину у износу 379.660 хиљада динара и исказан је у пословним књигама (1) ГУ за имовину и одрживи развој у износу 41.491 хиљада динара, (2) Канцеларије за локални економски развој у износу 322.229 хиљада динара, (3) индиректних корисника у износу 15.940 хиљада динара.

1) ГУ за имовину и одрживи развој. Приказани су аванси у износу 41.491 хиљада динара и у целости се односи на дати аванс по основу Протокола о међусобној сарадњи на реализацији пројекта о заједничком улагању у изградњу стамбено-пословног објекта на локацији „Бранко Крсмановић“ у Нишу, који је Град Ниш дана 11.10.2010. године закључио са Фондацијом за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу. На основу тога, исте стране су закључиле Уговор о преносу права коришћења на пословном простору уз накнаду број 025/1-01-18/4/10 од 30.12.2010. године, те Анекс Уговора број 1533/2013-01 од 18.4.2013. године. Предмет Уговора је пренос права коришћења пословног простора површине 870,50 m² Граду Нишу. Фондација се обавезује да заврши изградњу пословног простора до 31.12.2013. године. Град Ниш је по том основу, у периоду од 2011. до 2013. године извршио уплату



аванса. 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.

2) Канцеларија за локални економски развој. Приказани су аванси у износу 322.229 хиљада динара и то на конту 015214 – аванси за водоводну инфраструктуру у износу 8.477 хиљада динара и на конту 015215 – аванси за друге објекте у износу 313.752 хиљаде динара

Конто 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру. На овом конту приказано је стање у износу од 8.477 хиљада динара и односи се на аванс који је дат 2021. године ЈКП „NAISSUS“ Ниш по основу два закључена уговора и то:

(1) у износу од 7.968 хиљада динара по уговору број 4223/2021-01 од 27.12.2021. године у укупно уговореној вредности аванса од 58.179 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији водоводне мреже у улици Војводе Путника у Нишу и изградњи водоводне мреже у Новом Селу (рок завршетка радова дефинисан према броју календарских дана од дана увођења у посао до испуњења обавеза) и

(2) у износу од 509 хиљада динара уговору о обављању комуналне делатности број 482/2021-01 од 23.2.2021. године са Анексом I број 482-3/2021-01 од 23.12.2021. године у износу од 16.667 хиљада динара.

Аванси су током периода правдани привременим и окончаним ситуацијама, а дана 9.2.2024. године наведени износ аванса од 8.477 хиљада динара је враћен на рачун града Ниша.

Конто 015215 – Аванси за друге објекте. На овом конту приказано је стање у износу од 313.752 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 106: Стање датих аванса на дан 31.12.2023. године

у 000 динара

РБ	Назив добављача	Дугује	Потражује	Стање датих аванса на дан 31.12.2023. године
1	ЕПС ОДС	10.882	0	10.882
2	ЈКП "Naissus"	3.501	2.677	824
3	Градска топлана	15.600	15.600	0
4	Jugorosgaz	3.663	0	3.663
5	Alex Engineering	1.558	1.559	0
6	Alex Engineering - Уговор 2402/22	91.902	91.902	0
7	Alex Engineering - Уговор 4355/22	450.000	151.616	298.384
Укупно		577.106	263.353	313.752

1) *ЕПС ОДС (Електропривреда Србије)* – аванси према овом добављачу су у 2023. години евидентирани по основу два уговора и то: (1) по почетном стању у износу 6.646 хиљада динара по уговору о пружању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије број 3954/2019-01 од 3.10.2019. године (за научно технолошки парк) и (2) по уговору о изградњи недостајућих електроенергетских објеката број 2541/2022-01 од 22.7.2022. године (са Анексом број 2986/2023-01 од 7.8.2023. године) у износу 4.236 хиљада динара (за улицу Николе Пашића).

Према достављеним подацима, према уговору за Научно технолошки парк радови су завршени и добављач је доставио окончани рачун број 3000149573 од 21.6.2020. године, али није извршено затварање аванса, док је за радове у улици Николе Пашића окончани рачун број 3000431170 од 31.1.2024. године достављен у 2024. години.

2) *Jugorosgaz* - Дана 6.10.2022. године извршен је пренос средстава у укупном износу 3.663 хиљаде динара по основу два уговора (1) број 3460/2022-01 од 23.9.2022. године за прикључење на дистрибутивну гасоводну мрежу „Југоросгаз“ а.д. Београд спортско рекреативног комплекса Аква парк у Нишкој Бањи (мерно место 2) у износу 1.409 хиљада динара и (2) број 3459/2022-01 од 23.9.2022. године за прикључење на дистрибутивну гасоводну мрежу „Југоросгаз“ а.д. Београд спортско рекреативног комплекса Аква парк у Нишкој Бањи (мерно место 1) у износу 2.254 хиљада динара. Према одредбама члана 5. оба уговора корисник је уплатио авансно 100% уговорене вредности 30 дана од тренутка закљученог уговора.



Чланом 7. оба уговора одређен је рок изградње од шест месеци од дана закључења а ставом 2 оба уговора са „Југоросгаз“, превиђено је да добављач изврши уградњу мерно регулационе станице када Корисник (град Ниш) достави употребну дозволу за унутрашњу гасну инсталацију. С обзиром да радови на изградњи Аква парка још увек нису завршени, није могуће обезбедити употребну дозволу, па самим тим ни „Југоросгаз“ а.д. не може извршити своје обавезе до краја и тиме оправдати дати аванс.

За предметни аванс уговором нису предвиђене мере за повраћај аванса, нити је Град прибавио средства обезбеђења, нарочито што је дат аванс за радове који се неће извести у скорије време (до прибављања употребне дозволе), нити је закључен анекс уговора којим би се продужио рок за извођење радова.

Откривене неправилности:

- У Консолидованом Билансу стања града Ниша на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину више је исказано стање датог аванса Електропривреди Србије у износу од најмање 6.646 хиљада динара који се односи на прикључивање Научно технолошког парка на дистрибутивну мрежу, за који су радови завршени и испостављен је коначни рачун, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градоначелница града Ниша закључила је два уговора за прикључење објекта Аква парк на дистрибутивну гасоводну мрежу „Југоросгаз“ а.д. Београд по којима је исплаћен аванс у укупном износу од 3.663 хиљаде динара, и да је при том превиђено да добављач изврши уградњу мерно регулационе станице када град Ниш достави употребну дозволу за унутрашњу гасну инсталацију, иако објекат Аква парка још увек у изградњи, односно исплаћен је аванс у 2022. години за прикључење објекта Аква парка на гасоводну мрежу иако је објекат тек у изградњи и према динамици радови ће бити изведени крајем 2024. године;

- Рок за извршење уговора број 3460/2022-01 од 23.9.2022. године и број 3459/2022-01 од 23.9.2022. године који су закључени са „Југоросгаз“ а.д. Београд је истекао у току 2023. године а да при том радови нису извршени, нити је закључен анекс уговора којим би се продужио период за извођење радова нити је прибавио средства обезбеђења за повраћај датих аванса;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем аванса који су требали бити затворени јавља се ризик од приказивања имовине на неадекватним билансним позицијама.

Уколико се уговори за прикључивање на дистрибутивну гасоводну мрежу не закључују у складу са степеном извршене изградње основног објекта, јавља се ризик од злоупотребе и неправилног трошења средстава.

Уколико се не прибаве средства обезбеђења за дате авансе јавља се ризик од злоупотребе и немогућности повраћаја аванса уколико се радови не извед

Уколико се не закључе анекси за продужење рокова за извођење радова јавља се ризик од неправовременог извођења радова и извршења расхода и издатака супротно уговору.

Препорука број 87:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да: (1) након завршетка радова и испостављања привремених и окончаних ситуација изврше раскњижење аванса; (2) закључују уговоре за прикључивање на дистрибутивну гасоводну мрежу у складу са степеном извршене изградње основног објекта, (3) прибаве средства обезбеђења за све дате авансе и закључују анексе за продужење рокова за извођење радова.

3) *Аква парк-Alex Engineering*. Према почетном стању на дан 1.1.2023. године према овом добављачу евидентиран је дати аванс од 654.882 хиљаде динара.



Након спроведеног поступка јавне набавке за израду техничке документације изградње спортско рекреативног комплекса - Аква парк у Нишу и извођење радова прве фазе изградње спортско рекреативног комплекса - Аква парк у Нишу, Град Ниш закључио је Оквирни споразум, број 3897/2021-01 од 29.11.2021. године са носиоцем посла групе понуђача „Alex engineering & construction“ д.о.о. Београд и то на период до реализације предвиђених средстава, а најдуже до три године, у вредности 2.038.380 хиљада динара са ПДВ-ом. У складу са закљученим Оквирним споразумом, Град Ниш закључио је три појединачна уговора са одабраном групом понуђача и то:

Табела број 107: Преглед закључених уговора за аква парк

у 000 динара

Уговор	Уговорена вредност	Износ датог аванса	Изведени радови	Оправдани аванс	Извршен повраћај аванса до краја 2023. године	Стање аванса на дан 31.12.2023. године
Појединачни уговор број 1	164.009	120.000	26.414	26.414	93.586	0
Појединачни уговор број 2	289.154	144.577	242.481	126.740	17.837	0
Појединачни уговор број 3	747.209	450.000	252.693	151.616		298.384
Укупно	1.200.372	714.577	521.588	304.770	111.423	298.384

1) Појединачни Уговор број 1 о извођењу радова, број 4181-2/2021-03 од 22.12.2021. године за пружање услуге израде техничке документације изградње спортско рекреативног комплекса – Аква парк у Нишу, извођење дела радова прве фазе изградње спортско рекреативног комплекса – Аква парк у Нишу у вредности 164.009 хиљада динара без ПДВ-а, односно 196.810 хиљада динара са ПДВ-ом (по овом уговору закључено је укупно три анекса уговора). Чланом 4 уговорено је авансно плаћање уз износу од 120.000 хиљада динара без ПДВ-а, које је и извршено дана 30.12.2021. године.

Укупна вредност изведених радова по испостављеним привременим и окончаној ситуацији по овом уговору износи 26.414 хиљада динара без ПДВ-а, којима је и оправдан део датог аванса. Извођач радова је извршио повраћај неоправданог аванса у износу од 93.586 хиљада динара дана 18.1.2023. године.

2) Појединачни Уговор број 2 број 2402-2/2022-01 од 14.7.2022. године за извођење дела радова прве фазе изградње аква парка у Нишу, уговорене вредности 289.154 хиљаде динара без ПДВ-а. Чланом 4 Уговора уговорено је авансно плаћање у износу од 50% уговорене вредности, односно у износу од 144.577 хиљада динара, које је извршено дана 16.9.2022. године. Добављач је у 2022. години испоставио прву привремену ситуацију по којој је укупна вредност изведених радова 69.677 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је правдан аванс у износу 34.839 хиљада динара (те је пренето почетно стање у 2023. години 109.738 хиљада динара). Након тога, у току 2023. године испостављено је још четири привремене и окончана ситуација према којима су оправдани аванси у износу од још 91.902 хиљаде динара (укупно оправдан аванс по овом уговору је 126.740 хиљада динара).

Према испостављеним ситуацијама укупно су по овом уговору изведени радови у износу од 242.481 хиљаду динара. Извођач радова је извршио повраћај неоправданог аванса у износу од 17.836 хиљада динара дана 12.10.2023. године.

3) Појединачни Уговор број 3 број 4355/2022-01 од 26.12.2022. године за извођење дела радова прве фазе изградње спортског – рекреативног комплекса – Аква парк у Нишу у уговореној вредности радова у износу 747.209 хиљада динара без ПДВ-а. Чланом 4 Уговора број 4355/2022-01 предвиђено је авансно плаћање у износу од 450.000 хиљада динара без ПДВ-а, који је исплаћен дана 29.12.2022. године. Закључно са 31.12.2023. године укупно су изведени радови у износу 252.693 хиљаде динара и оправдан аванс у износу 151.616 хиљада динара односно на дан 31.12.2023. године евидентирано је стање аванса од 298.384 хиљаде динара. За наведени износ преосталог аванса извршено је усаглашавање стања са извођачем.

На основу извршене ревизије узорковане документације закључени су појединачни уговори број 2 и број 3 за изградњу Аква Парка којима су дати аванси



у висини 50% уговорене вредности иако добављач пре тога није извршио повраћај неоправданог дела аванса по претходном уговору (уговор 2 закључен је 16.9.2022. године и дат је нови аванс а да је неоправдани аванс по првом уговору враћен тек 18.1.2023. године, и закључен је уговор 3 дана 16.12.2022. године и дат нови аванс а да је неоправдани аванс по претходном уговору враћен тек 12.10.2023. године.

Нематеријална имовина – konto 016000

Табела број 108: Нематеријална имовина Града Ниша на дан 31.12.2023. године у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)
16000	Нематеријална имовина	1.054.667	1.980.939	815.903	1.165.036	1.831.689	666.653
16000	Директни корисници	669.146	1.581.069	808.385	772.684	1.438.351	665.667
16000	Индиректни корисници	385.521	399.870	7.518	392.352	393.338	986

Директни корисници града Ниша. На дан 31.12.2023. године директни буџетски корисници Града Ниша су у Билансу стања исказали вредност нематеријалне имовине у износу 772.684 хиљада динара.

Кonto 016111 – Компјутерски софтвери. На овом конту евидентирани су компјутерски софтвери набавне вредности 149.917 хиљада динара, при чему је исправка вредности 148.768 хиљада динара, тако да је садашња вредност 1.149 хиљада динара.

Кonto 016121 – Књижевна и уметничка дела. На овом конту евидентирани су уметничке слике набавне вредности 544 хиљада динара, које нису амортизоване у току године.

Кonto 016161 – Остала нематеријална основна средства. На овом конту евидентирани су компјутерске лиценце и софтвери набавне вредности 3.506 хиљада динара, при чему је исправка вредности 3.224 хиљада динара, тако да је садашња вредност 281 хиљада динара.

Кonto 016171- Остала нематеријална имовина. На овом конту евидентирани су планови генералне регулације, планови детаљне регулације, просторни планови и остала планска документа набавне вредности 656.393 хиљаде динара и исправка вредности у износу од 656.393 хиљаде динара, односно предметна имовина је потпуно амортизована тако да је садашња вредност 0 динара. Увидом у главну и помоћну евиденцију нематеријалне имовине, утврђено је да су исте вредносно усаглашене.

Откривене неправилности:

-Град Ниш вршила је амортизацију планских аката (просторног плана, плана генералне регулације), што није у складу са чланом 10 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Обрачунавањем амортизације за планска документа јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 88:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да не врше обрачун амортизације за планска документа.

Б) Финансијска имовина (100000). У Консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године приказана је финансијска имовина у износу 9.182.355 хиљада динара и то:

Табела број 109: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2023. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2023. (нето)
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.703.942
2	Новчана средства племенити метали, хартије од вредности	447.424
3	Краткорочна потраживања	4.524.806
4	Краткорочни пласмани	23.555
5	Активна временска разграничења	1.482.628
Укупно		9.182.355



Домаће акције и остали капитал - конто 111900. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 2.703.942 хиљаде динара и то код Градске управе за финансије.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач Град Ниш.

Табела број 110: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама града	Учешће у капиталу евидентирано у књигама привредног друштва	Учешће у капиталу евидентирано у надлежном регистру	Статус учешће у капиталу (у %)	Разлика	
						(3-4)	(3-5)
1	2	3	4	5	6	(3-4)	(3-5)
1	ЈП Дирекција за изградњу града Ниша	500	23.575	500	100%	-23.075	0
2	ЈП Дирекција јавни превоз	49.074	49.074	49.074	100%	0	0
3	ЈКП "Горица"	696.242	621.939	696.242	100%	74.303	0
4	ЈКП "Медиана"	299.501	300.490	299.501	100%	-989	0
5	ЈКП "Наиссус"	833.461	1.309.897	833.461	100%	-476.436	0
6	ЈКП "Обједињена наплата"	5.005	5.005	5.005	100%	0	0
7	ЈКП "Паркинг сервис"	49.935	49.935	49.935	100%	0	0
8	ЈКП "Градска топлана"	643.951	668.641	643.951	100%	-24.690	0
9	ЈП "Тржница"	103.460	83.460	12.460	100%	20.000	91.000
10	ЈП "Завод за урбанизам"	100	5.972	100	100%	-5.872	0
11	ЈП "Градска стамбена агенција"	5	5	5	100%	0	0
12	ЈКП "Нишстан"	369	32.145	0,10	100%	-31.776	369
13	Регионална развојна агенција ЈУГ	3	3	3	4,75%	0	0
14	Start up centar	245	245	245	49%	0	0
15	Завод за геронтологију	50	0	0	-	50	50
16	Научно технолошки парк Ниш	60	60	60	40%	0	0
17	Инкубатор центар-у ликвидацији	2.756	Нема објављених извештаја	2.756	-	-	0
18	Иван Милутиновић-ПИМ	333	Акцијски капитал	333	Акцијски капитал	-	0
19	Мостоградња а.д. БЕОГРАД	13.559	Акцијски капитал	13.559	Акцијски капитал	-	0
20	"TRAYAL" корпорација а.д. Крушевац	358	Акцијски капитал	358	Акцијски капитал	-	0
21	Карантин за смештај животиња	4.974	0	0		4.974	4.974
УКУПНО		2.703.942	-			-463.510	96.393

У поступку ревизије утврђено је да је Град Ниш, као суоснивач, са општинама Алексинац, Дољевац, Сокобања, Сврљиг, Меровина, Ражањ и Гаџин Хан, основао Регионално привредно друштво за комуналну делатност „Нишки регион“ д.о.о. Ниш. Уговором о оснивању одређен је оснивачки капитал од 25.000 хиљада динара од чега је оснивачки улог града Ниша од 16.555 хиљада динара односно 66,22% уписани капитал. Увидом у биланс стања објављеног финансијског извештаја поменутог друштва за 2023. годину, евидентирано је стање уписаног неуплаћеног капитала од 16.555 хиљада динара (АОП 0403), док је основни капитал (АОП 0402) исказан у износу 8.445 хиљада динара, колико износи оснивачки улог осталих суоснивача.

У пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године евидентирано је учешће у капиталу Карантина за смештај животиња у унутрашњем промету „Карантин“ д.о.о. Горња Топоница, у износу од 4.974 хиљаде динара, које је брисано из евиденције АПР након спроведеног поступка ликвидације дана 17.1.2020. године. Такође, у пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године евидентирано је учешће у капиталу Геронтолошког центра, који је индиректни корисник Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, односно није привредно друштво регистровано у АПР-у.

Откривене неправилности:



- У пословним књигама Града Ниша, а самим тим у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал, више је исказано учешће у капиталу Карантина за смештај животиња у унутрашњем промету „Карантин“ д.о.о. Горња Топоница и Геронтолошког центра у износу од најмање 5.024 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године није исказано учешће у капиталу Регионалног привредног друштва за комуналну делатност „Нишки регион“ д.о.о Ниш, док је у пословним књигама овог предузећа и евиденцији АПР-а исказан уписани оснивачки капитал града Ниша у укупном износу од 16.555 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање вредности учешћа у оснивачком капиталу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године исказано је веће учешће у капиталу (1) ЈКП "Горица" и (2) ЈП „Тржница“, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 94.303 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2023. године исказано и мање учешће у капиталу (1) ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, (2) ЈКП "Медиана", (3) ЈКП „Наиссус“, (4) ЈКП „Градска топлана“, (5) ЈП „Завод за урбанизам“ и (6) ЈКП „Нишстан“ него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 562.837 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Града Ниша и јавних предузећа, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Града Ниша на дан 31.12.2023. године исказано је веће учешће у капиталу (1) ЈП „Тржница“ и (2) ЈКП „Нишстан“ него капитал исказан у АПР-у у износу од најмање 91.369 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Града Ниша и АПР-а, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши књиговодствено евидентирање и усаглашавање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач Град јавља се ризик прецењивања наведене билансне позиције и неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 89:

Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) из пословних књига искњиже стање учешћа у капиталу Карантина за смештај животиња у унутрашњем промету „Карантин“ д.о.о. Горња Топоница и Геронтолошког центра, (2) преиспитају износ уписаног оснивачког капитала Регионалног привредног друштва за комуналну делатност "Нишки регион" у евиденцији АПР-а и пословним књигама привредног друштва и да након утврђивања тачног износа исти евидентирају у пословним књигама; (3) изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама, као и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са Правилником, Уредбом и Законом.

Жиро и текући рачуни - конто 121100. У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године на овом конту исказано је стање у износу од 425.645 хиљада динара и односи се на стање код: (1) рачуна извршења буџета у износу од 385.893 хиљаде динара, (2) подрачуна средстава која се не користе у износу од три хиљаде динара, (3) Народне библиотеке „Стеван Сремац“ у износу 48 хиљада динара; (4) Народног музеја у износу 16.765 хиљада динара, (5) ПУ „Пчелица“ у износу 130 хиљада динара, (6) Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља у износу 277 хиљада динара, (7) Нишког културног



центра у износу 6.111 хиљада динара, (8) Народног позоришта у износу 106 хиљада динара, (9) Центра за стручно усавршавање у износу 310 хиљада динара, (10) СЦ „Чаир“ у износу 10.651 хиљаду динара; (11) Позоришта лутака у износу 1.591 хиљаду динара; (12) Нишког симфонијског оркестра у износу од 477 хиљада динара; (13) Историјског архива у износу 123 хиљаде динара; (14) Завода за заштиту споменика културе у износу од 2.533 хиљаде динара и (15) Дечијег културног центра у износу 627 хиљада динара.

Увидом у стање активних рачуна Народне банке Србије утврдили смо да се новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном динарском рачуну пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд. Град Ниш је са банком „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд закључио Уговор о издавању и коришћењу Dinacard пословне дебитне платне картице бр. 1103/2023-01 од 12.4.2023. године и Уговор о издавању и коришћењу Mastercard пословне дебитне платне картице бр. 1104/2023-01 од 12.4.2023. године.

Откривене неправилности:

- Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет града Ниша у износу од најмање 39.752 хиљада динара до истека фискалне 2023. године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;
- Новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном рачуну који се води код пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд, што није у складу са чланом 9 Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет града Ниша јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се средства не депонују на рачунима које води Управа за трезор, јавља се ризик од одлива средстава супротно закону и од погрешног исказивања билансних позиција

Препорука број 90:

Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да: (1) обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај средстава у буџет у складу са Законом и (2) се новчана средства депонују и воде на рачунима које води Управа за трезор.

Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121100. У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године на овом конту исказано је стање у износу од 20.735 хиљада динара и односи се на стање код: (1) наменских подрачуна за реализацију пројеката код ДКБС (КЛЕР и градске управе) и рачуна депозита у укупном износу од 20.072 хиљаде динара, (2) Сигурне куће за жене и децу жртве породичног насиља у износу од 113 хиљада динара, (3) Галерије савремене ликовне уметности у износу 548 хиљада динара и (4) Центра за пружање услуга социјалне заштите „Мара“ у износу две хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет града Ниша у износу од најмање 663 хиљаде динара до истека фискалне 2023. године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет града Ниша јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 91:



Препоручујемо одговорним лицима града Ниша да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај средстава у буџет у складу са Законом.

Благајна - конто 121300. У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године на овом конту исказано је стање у износу 281 хиљаду динара и то код следећих корисника: (1) СЦ „Чаир“ у износу 213 хиљада динара; (2) Нишки културни центар у износу 41 хиљаду динара и (3) Туристичка организација у износу 27 хиљада динара.

Девизни рачун - конто 121400. У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године на овом конту исказано је стање у износу 356 хиљада динара.

Остала новчана средства - конто 121700. У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године на овом конту исказано је стање у износу 407 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 4.524.806 хиљада динара, што је укључено из биланса стања: (1) Градоначелника у износу 93 хиљаде динара; (2) ГУ за финансије у износу 4.158.121 хиљаду динара; (3) ГУ за имовину и одрживи развој у износу 290.233 хиљаде динара; (4) ГУ за органе града и грађанска стања у износу 1.904 хиљаде динара; (5) ГУ за друштвене делатности у износу 333 хиљаде динара; (6) индиректних корисника буџетских средстава у износу 74.122 хиљаде динара.

(1) Градоначелник. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2023. године исказано је стање од 93 хиљаде динара и то на конту 122148 – Остала потраживања од запослених и односи се на средства пренета на дебитну картицу којом управља Градоначелник (текући рачун отворен код Банке Поштанска штедионица број 200-3611566701000-04). У току године извршен је пренос средстава у укупном износу од 300 хиљада динара што је sukcesивно правдано рачунима у укупном износу од 207 хиљада динара. Увидом у документацију којом је правдан износ одобрених средстава утврђено је да су достављени само фискални рачуни за набавку угоститељских услуга од више добављача уз пратећу изјаву да су средства коришћена за репрезентацију, при том није достављен списак, извештај или други доказ о томе ко је користио предметне услуге и у које сврхе. За извршене угоститељске услуге не постоји закључен уговор са добављачем. На дан 31.12.2023. године на овом конту евидентиран је салдо неоправданог износа пренетих и утрошених средстава од 93 хиљаде динара. Увидом у стање рачуна број 200-3611566701000-04 на дан 31.12.2023. године утврђено је да су осим за угоститељске услуге вршено и плаћање за набавку других услуга и добара (IKEA, ЈП Путеви, DUTY FREE, Dansi Martini Vesto, Еко Петрол, MAXI, Green decor 018). Стање средстава на рачуну на дан 31.12.2023. године износи 61.770 динара.

У току 2024. године на овај рачун је извршен пренос буџетских средстава у износу 200 хиљада динара (24.1.2024. године у износу 100.000 динара и 25.3.2024. године у износу 100.000 динара). Односно, на овај рачун од тренутка отварања до затварања, у току 2023 и 2024. године пренето је укупно 500.000 динара. Дана 6.6.2024. године угашен је рачун, пре гашења са овог рачуна на рачун извршења буџета извршен је пренос преосталих неутрошених средстава у износу 62.507 динара. Градоначелница је доставила фискалне рачуне за 2023. годину и 2024. годину за плаћања са овог рачуна у укупном износу 383.128 динара, односно за 54.365 динара није доставила рачуне, а средства су утрошена.

Град Ниш није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што су са рачуна који се води код пословне банке Поштанска штедионица, а којим управља Градоначелник у току 2023. године извршени расходи у укупном износу 238 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и других услуга и добара, без списка, извештаја или другог доказа о томе ко је користио предметне услуге и у које сврхе, која



су добра набављена и за које намене, тако да су расходи извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

- За угоститељске и друге услуге није вршено плаћање директно по рачунима добављача, већ су средства авансно пренета на рачун код пословне банке „Поштанска штедоница“ којим управља Градоначелник и са кога је услуге плаћала Градоначелница уз издате фискалне рачуне, што није у складу са чланом 54, 56 и 58 Закона о буџетском систему;
- Закључно са 31.12.2023. године није извршен повраћај неоправданог износа средстава пренетих на рачун Градоначелника у износу 93 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;
- Новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном рачуну пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд, што није у складу са чланом 9 Закона о буџетском систему;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, за износ средстава који се налази на рачуну код пословне банке Поштанска штедионица од 62 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се измиривање обавеза према добављачима не изврши на рачун добављача и уколико се не обезбеди да се по истеку фискалне године сва средства врате у буџет, јавља се ризик од злоупотребе и потрошње средстава супротно прописима.

Уколико се новчана средства воде и депонују на рачунима који се не воде у Управи за трезор и уколико се иста не евидентирају у пословним књигама, јавља се ризик да ће стање новчаних средстава у консолидованом билансу стања бити исказано у неисправном износу.

Препорука број 92:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) се преноси средстава не врше авансно на посебне рачуне код пословних банака и обавезе према добављачима измирују на текуће рачуне добављача по закљученим уговорима и издатим фактурама; (2) обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет; (3) обезбеде услове да се новчана средства не воде и депонују на рачунима код пословних банака; (4) стање новчаних средстава у билансу стања исказују у исправном износу.

(2) Градска управа за финансије. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2023. године исказано је стање од 4.158.121 хиљаду динара и односи се на евидентирано стање на контима: (1) Потраживања од купаца у износу 55.068 хиљада; (2) Спорна потраживања од купаца у износу 214.421 хиљаду динара; (3) остала краткорочна потраживања у износу 3.888.632 хиљаде динара.

Конто 122111 – Потраживања од купаца. На овом конту исказано је стање у износу 55.068 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова.

Конто 122113 - Спорна потраживања од купаца. На овом конту исказано је стање у износу 214.959 хиљада динара.

Конто 122197 - Спорна потраживања. На овом конту исказано је стање у износу 519.873 хиљаде динара, колико је исказано и на конту 122199 – исправка вредности потраживања. У току 2023. године са овог конта извршено је прекњижавање у износу 6.367 хиљада динара на конто 122199 – исправка вредности потраживања, односно извршен је индиректни отпис ненаплативих потраживања.



Конто 122198 - Остала краткорочна потраживања. На овом конту исказано је стање у износу 3.888.632 хиљаде динара и највећим делом односе се на потраживања за локалне изворне приходе која администрира Локална пореска администрација.

Потраживања по рочности. Према годишњем финансијском извештају Локалне пореске администрације града Ниша, на дан 31.12.2023. године укупна потраживања по основу јавних прихода Града Ниша које администрира Локална пореска администрација износе 3.301.283 хиљада динара, од чега се на потраживања чија је рочност од пет до десет година односи 609.421 хиљада динара (18%). Осим наведеног, потраживања преко десет година старости износе 505.170 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 111: Структура потраживања по рочности на дан 31.12.2023. године у 000 динара

РБ	Облик јавног прихода	Уплатни рачун	Рочност потраживања		Укупно
			од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Порез на земљиште	711147	131.821	0	131.821
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	713121	454.051	498.598	952.649
3	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	716111	18.547	6.572	25.119
4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе	741531	4.985	0	4.985
5	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода	743924	17	0	17
Укупно			609.421	505.170	1.114.591

У току 2023. године послато је укупно 13.379 опомена за све пореске облике прихода и накнаде које се администрирају у локалној пореској администрацији, док је током 2023. године спроведено 114 поступка принудне наплате. Према евиденцијама локалне пореске администрације на дан 31.12.2023. године стање апсолутно застарелих потраживања износе 505.170 хиљада динара, док је износ пријављених и признатих потраживања у стечајну масу за најмање 667.623 хиљаде динара.

(1) **Потраживања за закуп пословног простора.** Према подацима достављеним у току ревизије, град Ниш је току 2023. године управљао са укупно 555 јединица пословног простора и то:

Табела број 112: Пословни простор којим располаже и управља Град Ниш са стањем на дан 31.12.2023. године

РБ	Опис	Број јединица	Површина у m ²
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	179	18.002,21
2.	Пословни простор који није издат у закуп, због поступка реституције	36	1.989,29
3.	Пословни простор издат на коришћење без накнаде	202	35.219,15
4.	Пословни простор издат на 10 година	1	207,8
5.	Пословни простор издат на 5 година	77	6.217,08
6.	Пословни простор издат на 2 и на 1 годину	51	4.052,44
7.	Пословни простор-спорови-покренути поступци испражњења пословног простора преко Правобранилаштва града Ниша	9	358,27
УКУПНО:		555	66.046,24

Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, бр. 80/2021-пречишћен текст, 85/2021 и 85/2022), уређени су надлежност у поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини Града Ниша, утврђују зоне и почетни износ закупнине за пословни простор, као и надлежност и поступак за одобравање радова и признавање трошкова изведених радова инвестиционог одржавања на закупљеним непокретним стварима.

У току 2023. године Градска управа за имовину и одрживи развој спровела је укупно три поступка за издавање пословног простора у закуп, по којима је од укупно 62 оглашених пословних простора издато у закуп 12 јединица пословног простора, док је на дан 31.12.2023. године није издато у закуп, односно празно је укупно 179 јединица пословног простора укупне површине 18.002,21 m².



Међутим у поступку ревизије за најмање две јединице пословног простора, које су нам првобитно приказане да су празне је утврђено да су у ствари дате на коришћење без икаквог плаћања накнаде и то:

1) Најмање један пословни простор површине 46,67m² у Тржном центру Калча, заузет је и од 2019. године и користи га Српски сабор „Заветници“ само на основу Решења Градоначелника⁵⁰, а да се при том не задужује корисник, нити наплаћује рефундација за сталне трошкове. Према достављеној документацији, месечна закупнина за наведени простор износила би 9.702 динара, односно у консолидованом билансу стања мање су исказана потраживања за закупнину у периоду од маја 2019. године до 31.12.2023. године најмање од 543 хиљаде динара.

2) Пословни простор у Нишу, у Тврђави, Градско поље бб укупне површине 324m² је у тренутку примопредаје Граду Нишу од стране Клуба за коњички спорт „Чегар“ (по истеку важења уговора о закупу) затечен је корисник физичко лице које без правног основа користи пословни простор са око 450 паса, што је констатовано записником о примопредаји пословног простора од 21.1.2015. године. По наведеном основу Градска управа је Градоначелнику упутила више ургенција у претходном периоду (2016. година) али од тад ово физичко лице користи пословни простор без правног основа и без задужења и без плаћања било какве накнаде. Према информацији одговорног лица Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове исто нема сазнања да на територији Града постоји азил за псе који није формиран у складу са законом. Градска управа за финансије након плаћања сталних трошкова (струје и воде) који се односе на поменути пословни простор, доставља копије рачуна кориснику простора који бесправно заузео поменут простор, пошто не постоји правни основ за префактурисавање, и исти рефундира трошкове на уплатни рачун прихода буџета (конто 745141). Међутим Градске управе немају аналитичку евиденцију којом би пратили износ извршеног рефундирања за овог корисника.

Најмање за један пословни простор је Граду након поступка реституције дела објекта у улици Николе Пашића 39 онемогућен приступ и располагање. Пословни простор је у целости претходно био у државини Града и изграђена је галерија која је привременог карактера, реституцијом је део објекта враћен физичким лицима и промена је спроведена у катастру и објекат галерије у површини 48m². За наведени простор онемогућено је коришћење од стране физичког лица и у току је спор за остваривање права службености пролаза.

Према достављеним подацима закључно са 31.12.2023. године, од укупно 202 јединице пословног простора које су дате на коришћење без накнаде (органима града, индиректним корисницима, републичким органима, здравственим организацијама) за најмање 92 јединице пословног простора истекао је период на који је одређено коришћење пословног простора, односно на који је кориснику простора дат пословни простор на коришћење без накнаде. За најмање три јединице пословног простора које су дате на коришћење Министарству унутрашњих послова и за једну јединицу која је дата на коришћење Градској општини Црвени крст није закључен уговор о коришћењу, већ се пословни простор користи само на основу решења Градоначелника.

Од наведеног броја издатих јединица пословног простора у закуп, за најмање седам јединица пословног простора, истекао је период на који је закључен уговор о закупу, а да при том није закључен анекс уговора, а купац у 2023. години и даље користи пословни простор и плаћа закуп.

Код најмање једног пословног простора утврђено је да је купац у току 2023. године издао пословни простор у подзакуп. За пословни простор у Булевару Светог цара

⁵⁰ Број 1339/2019 од 15.4.2019. године.



Константина број 2, површине 62,70m² закључен је уговор о закупу број 448-1/2020-01 од 9.7.2020. године на период од пет година, односно до 22.6.2025. године. Службено лице ГУ за имовину и одрживи развој је приликом контроле дана 14.7.2022. године записнички констатовало да је објекат издат у подзакуп, за обављање делатности мењачнице. Дана 26.7.2022. године Градоначелник је донео решење о отказу уговора о закупу број 2503/2022-01. Пред надлежним судом је покренут спор и донета је пресуда дана 7.12.2023. године којом се налазе туженом „Поспром експорт импорт“ Ниш да овај пословни простор испразни од људи и лица.

Код најмање 16 корисника утврђено је да постоји дуг у висини четири и више месечних закупнина, а да при том нису достављени докази да су предузете мере за наплату доспелих потраживања у износу од најмање 10.027 хиљада динара.

У току ревизије нису достављени докази да је надлежна Градска управа у току 2023. године извршила проверу заузећа пословног простора, нити је успостављена прецизна и потпуна евиденција издатог пословног простора у закуп, као ни задужења и остварених наплата.

У току поступка ревизије достављени су докази и о следећем:

1) *Потраживања за комуналне трошкове* који се рефундирају од закупаца и корисника пословног простора, а која се односе на рачуне од месеца октобра до децембра 2023. године нису евидентирани у главној књизи на дан 31.12.2023. године најмање у износу 4.703 хиљаде динара;

2) *Потраживања за покренуте спорове за накнаду штете због коришћења простора без правног основа.* Након истека важења уговора о закупу пословног простора: (1) број 2556-1/2013-01 од 5.8.2013. године (у улици Николе Пашића број 10, површине 34,30m²) и број 2509-01/2009-01 од 14.12.2009. године (у улици Обреновићева број 30, површине 73,00 m²) закупци су наставили коришћење пословног простора и по том основу је Градско правобранилаштво покренуло поступке пред надлежним судом за накнаду штете за коришћење половног простора без правног основа, односно за период након истека уговора о закупу, када су исти користили без плаћања накнаде и то у укупном износу од 1.846 хиљада динара. Наведена потраживања нису евидентирана у пословним књигама Града на дан 31.12.2023. године.

3) *Нишка Телевизија.* Градоначелник града Ниша и Јавно предузеће за радио и телевизијску делатност „Нишка телевизија“ закључили су уговор о закупу пословног простора број 79/2005-01 од 25.5.2005. године, којим је „Нишкој телевизији“ издат у закуп пословни простор у улици Војводе Мишића број 50, укупне површине 831 m². По истеку периода на који је закључен уговор, купац је наставио да користи пословни простор, а Град Ниш је пред надлежним органима покретао поступке за накнаду штете због коришћења пословног простора без правног основа.

Скупштина града Ниша донела је Одлуку о репрограму дуга Нишке телевизије д.о.о. Ниш⁵¹, према којој је у последњој измени од 26.12.2023. године уређен репрограм дуга, који према Граду Нишу има Нишка телевизија доо Ниш, који обухвата неплаћену закупнину, накнаду материјалне штете, као и припадајућу затезну камату, по Споразуму о репрограму дуга број 1761/2020-01 од 5.06.2020. године, а у вези закупа и коришћења пословног простора у Нишу, у Улици Војводе Мишића бр. 50, као и репрограм дуга за накнаду штете и камате на ту штету настале због коришћења наведеног пословног простора без правног основа у периоду од 1.08.2020. до 31.05.2023. године и будуће штете која ће настати у периоду од 1.6.2023 године, а најдаље до 30.9.2023. године као и

⁵¹ „Службени лист града Ниша“, број 26/23, 63/23



трошкови Града Ниша који су настали у поступцима за накнаду штете и за испражњење пословног простора.

Према наведеној одлуци, дуг ће бити измирен у 30 годишњих рата, почев од првог наредног месеца од месеца у коме је ступила на снагу ова одлука, а годишње рате доспевају сваког 31. јануара у години.

Дана 25.1.2024. године Градска управа за финансије је са Нишком телевизијом сачинила записник о укупном износу дуга Нишке телевизије према граду Нишу на дан 30.9.2023. године, након чега је Градоначелник закључила Споразум о репрограму дуга са „Нишком телевизијом“ број 250/2024-01 од 31.1.2024. године којим је коначан укупан износ дуга на дан 31.12.2023. године по свим основама, а у вези са коришћењем пословног простора утврђен у износу 50.308 хиљада динара (главни ревалоризовани дуг, накнада штете за коришћење пословног простора без правног основа, затезна камата, парнични трошкови, трошкови извршења). Наведена потраживања нису евидентирана у пословним књигама Града на дан 31.12.2023. године.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру Градске управе за финансије – Одсек за закуп пословног простора и принудну наплату води посебна евиденција потраживања кроз Огасле базу и апликативни софтвер који је креиран пре 2000. године. Међутим, ово програмско решење не пружа поуздану основу за евидентирање пословних промена и не омогућава да сви законом прописани послови буду реализовани на једноставан начин (не омогућава издавање закључног листа са стањем на одређени дан, већ само у конкретном тренутку, онемогућава извоз података) и не постоји лице које може ажурирати и надоградити постојећи програм.

У току 2023. године упућено је укупно 375 Извода отворених ставки ради усаглашавања стања са корисницима пословног простора и то за закуп и за префактурисане комуналне трошкове. Међутим, са већином није извршено усаглашавање стања.

Табела број 113: Приказ послатих извода отворених ставки за закуп пословног простора на дан (30.11.2023) и за префактурисане комуналне трошкове на дан (20.11.2023)

Основ	Укупно	Потврђени	Накнадно усаглашени	ИОСИ без одговора
Закуп пословног простора	170	23	9	138
Преф.комунални трошкови	205	82	14	109
Укупно	375	105	23	247

Откривене неправилности:

- У току 2023. године Градска управа за имовину и одрживи развој мање је исказала потраживања за издавање пословног простора у закуп с обзиром на то да је у 2023. години спроведено три поступка за издавање пословног простора у закуп 62 јединице пословног простора од чега је издато у закуп 12 јединица, док на дан 31.12.2023. године није издато у закуп, односно празно је укупно 179 јединица пословног простора укупне површине 18.002,21 m², што није у складу са чланом 6, 22 и 34 Закона о јавној својини и чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- Најмање две јединице пословног простора (у Тржном центру Калча површине 46,67m² и Нишко поље Тврђава површине 324m²) користе се од стране удружења и физичких лица без закљученог уговора и без задуживања за коришћење наведеног простора, што није у складу са члановима 22 и 34. Закона о јавној својини;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања



за износ од најмање од 543 хиљаде динара колико би износила закупнина за пословни простор од 46,67m² који користи Српски сабор „Заветници“ у ТПЦ Калча од маја 2019. године до 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Град Ниш на својој територији, у свом пословном простору на адреси Градско поље бб укупне површине 324m² има нерегистровано прихватилиште за незбринуте псе којим управља физичко лице, што није у складу са чланом 61 Закона о добробити животиња и чланом 4 Закона о комуналним делатностима;

- За најмање 92 јединице пословног простора истекао је период на који је одређено коришћење пословног простора, односно на који је кориснику простора (органима града, индиректним корисницима, републичким органима, здравственим организацијама) дат пословни простор на коришћење без накнаде, а да није закључен анекс уговора о продужетку коришћења, што није у складу са чланом 10 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- За најмање три јединице пословног простора које су дате на коришћење Министарству унутрашњих послова и за једну јединицу која је дата на коришћење Градској општини Црвени крст није закључен уговор о коришћењу, већ се пословни простор користи само на основу решења Градоначелника;

- За најмање седам јединица пословног простора, истекао је период на који је закључен уговор о закупу, а да при том није закључен анекс уговора, а купац у 2023. години и даље користи пословни простор и плаћа закуп, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и чланом 10 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- Најмање једна јединица пословног простора је у току 2023. године од стране купца издата у подзакуп без сагласности надлежног органа Града, што није у складу са чланом 34 Закона о јавној својини;

- За најмање 16 корисника пословног простора који не измирује редовно своје обавезе по основу закупа пословног простора, Град Ниш није предузео мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу, што није у складу са Уговором о закупу и чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- Градска управа за имовину и одрживи развој у току 2023. године није извршила контролу коришћења пословног простора што није у складу са чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;

- Надлежна Градска управа за имовину и одрживи развој нема успостављену потпуну помоћну евиденцију пословног простора, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања за износ од најмање од 4.703 хиљаде динара за износ комуналних трошкова који се рефундирају од купаца и корисника пословног простора за период од октобра до децембра 2023. године, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања за износ од најмање од 1.846 хиљада динара за износ накнаде штете за коришћење две



јединице половног простора (Николе Пашића број 10 и Обреновићева број 30) након истека уговора о закупу за који је покренут поступак пред надлежним судом, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања за износ од најмање од 50.308 хиљада динара колико износи укупан дуг на дан 31.12.2023. године по основу закљученог споразума о репрограму дуга са „Нишком телевизијом“ што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Програм у коме се води помоћна евиденција потраживања за закуп пословног простора не омогућава да сви законом прописани послови буду реализовани на једноставан начин (не омогућава издавање закључног листа са стањем на одређени дан, већ само у конкретном тренутку, онемогућава извоз података) и не постоји лице које може ажурирати и надоградити постојећи програм, односно не представља поуздану основу за вођење пословних књига, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа за имовину није извршила усаглашавање својих потраживања са закупцима односно корисницима пословног простора, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не предузму активности за издавање пословног простора у закуп и ако се пословни простор издаје у подзакуп, јавља се ризик од бесправног коришћења јавне својине и мање остварених прихода у буџету.

Уколико се пословни простор не издаје по законској процедури и ако се не врши задуживање корисника, јавља се ризик од злоупотребе, мањег исказивања билансних позиција и мање остварених прихода у буџету.

Уколико се не евидентирају сва потраживања од закупа пословног простора у пословним књигама постоји ризик од потцењивања билансних позиција;

Уколико се прихватилиште за псе не организује у складу са законом, јавља се ризик од санитарних и комуналних поремећаја који би условили веће трошкове на терет буџета.

Уколико се не врши усаглашавање стања потраживања са купцима и не предузимају мере за наплату потраживања јавља се ризик од мање наплаћених потраживања и да потраживања застаре и постану ненаплатива.

Уколико се не успостави потпуна помоћна евиденција пословног и стамбеног простора и уколико се не изврши контрола заузећа стамбеног и пословног простора, јавља се ризик од злоупотребе јавне својине и мање остварених прихода од коришћења јавне својине.

Уколико се помоћна евиденција не води у адекватном програмском решењу, постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 93:

Препоручујемо одговорним лицима града да: (1) предузму активности за издавање пословног простора у закуп; (2) спроведу адекватне процедуре за закључење уговора о закупу у складу са законом; (3) изврше задуживање корисника по основу закупнине; (4) у пословним књигама ажурно евидентирају сва потраживања; (5) предузму мере за организовање прихватилишта за псе у складу са законом, са корисником пословног простора закључе уговор о закупу и у пословним књигама евидентирају потраживања; (6) предузму мере да се пословни простор не издаје у подзакуп; (7) предузму мере за наплату доспелих потраживања од корисника пословног простора који не плаћају редовно закуп; (8) изврше контролу заузећа свих пословних простора; (9) успоставе потпуну и прецизну помоћну евиденцију пословног простора у закупу; (10) помоћну евиденцију потраживања



за закуп пословног простора успоставе у програмском решењу које пружа поуздану основу за вођење пословних књига и (11) изврше усаглашавање стања потраживања са свим корисницима пословног простора.

(3) Градска управа за имовину и одрживи развој. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2023. године исказано је стање од 290.233 хиљада динара и односи се на потраживања: (1) од купаца у износу 6.851 хиљаду динара, (2) за станове у откупу у износу 47.978 хиљада динара и (3) потраживања за издате робне резерве у износу 238.557 хиљада динара.

Конто 122111 – Потраживања од купаца. На овом конту на дан 31.12.2023. године евидентирано је стање од 6.851 хиљаду динара и односи се на потраживања за рефундацију сталних трошкова од укупно девет корисника пословног простора:

Табела број 114: Евиденција потраживања у ГУ за имовину и одрживи развој на дан 31.12.2023. године за рефундацију сталних трошкова

РБ	Назив корисника	Стање на дан 31.12.2023. године
1	Телеком	163
2	Јотел	1.264
3	РГЗ	720
4	Пореска управа	1.319
5	Министарство заштите животне средине	73
6	Министарство за европске интеграције	57
7	Нинет	4
8	Научно-технолошки парк	3.184
9	Апотекарска установа	67
Укупно		6.851

Истовремено, у пословним књигама Градске управе за финансије воде се потраживања за рефундацију сталних трошкова од купаца пословног простора.

Откривене неправилности:

- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена јединствена помоћна евиденција потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора, већ се за већину корисника аналитичка евиденција и задуживање води у Градској управи за финансије, док се за део корисника аналитичка евиденција потраживања води у Градској управи за имовину и одрживи развој, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна и јединствена помоћна евиденција потраживања и уколико се потраживања по истом основу воде у пословним књигама више корисника, постоји ризик од погрешног исказивања потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 94:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да успоставе јединствену евиденцију потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у складу са Уредбом, односно да се иста не води код више Градских управа.

Конто 122146 - Потраживања за откупљене станове. На овом конту на дан 31.12.2022. године евидентирано је стање од 47.978 хиљада динара и односи се на потраживања по основу уговора о откупу станова из ранијих година. Ради се о најмање 109 корисника који плаћају месечне рате. У току 2023. године по наведеном основу на уплатни рачун буџета извршене су уплате од стране још најмање 15 лица (у износу од најмање 352 хиљаде динара – најмање 54 појединачне уплате), а да при том извршене уплате нису раскњижене, односно нису утврђени дужници, нити су исти раздужени у наведеном износу, због непостојања изворне документације (уговори, решења и друго) и зато што није успостављена прецизна и поуздана помоћна евиденција. Према достављеним подацима на дан 31.12.2023. године укупно потраживање по наведеном основу за најмање 134 корисника (купца) износи 48.202 хиљаде динара (од тога, за најмање 17 корисника износ потраживања евидентиран као минусна ставка, односно као да су у претплати у укупном



износу 1.526 хиљада динара). Најмање 22 корисника код којих је евидентирано стање дуга у току 2023. године нису извршили ни једну уплату. У току поступка ревизије нису достављени докази да су сви ови станови уписани у катастар непокретности, да је са правом својине уписан купац, нити да је уписана хипотека у корист града.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру Градске управе за финансије води посебна евиденција у којој су евидентирани промене у току године.

Са лицима са којима су закључени уговори о откупу станова није извршено усаглашавање стања потраживања.

Станови у откупу на рате по уговорима из 2023. године. У току 2023. године град Ниш закључио је најмање 20 уговора о откупу станова на рате (120, 240 и 300 месечних рата) и према достављеним подацима по основу извршених отплата у 2023. години евидентирана су примања од 2.069 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази да је успостављена помоћна евиденција потраживања и извршених отплата по наведеним уговорима, већ аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије. Потраживања која према достављеним подацима за откуп станова по закљученим уговорима из 2023. године на дан 31.12.2023. године износе 16.378 хиљада динара и нису евидентирана у помоћним књигама Градских управа, нити консолидованом билансу стања Града Ниша за 2023. годину.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања Града Ниша, на конту 122100 - потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 1.526 хиљада динара, за најмање 17 корисника чији је износ потраживања у помоћној евиденцији евидентиран као минусна ставка, односно као да се ради о претплати због неадекватног вођења помоћне евиденције, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 16.378 хиљада динара, за износ потраживања по основу откупа најмање 20 станова по уговорима закљученим 2023. године, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје непокретности већ је аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршено усаглашавање стања потраживања са лицима која по уговорима о откупу станова из ранијих година, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није обезбеђено одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања (најмање 22 купца нису вршили уплате у 2023. години), а дужници нису редовно измиривали своје доспеле обавезе;
- У катастру непокретности није извршен упис свих станова који су у откупу, није извршен упис власништва лица са којима је закључен уговор о откупу станова, нити је успостављена хипотека у корист града Ниша на становима који су у поступку откупа, што није у складу са што није у складу са Уговорима и чланом 63 Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7 Закона о хипотеци;



- У књиговодству надлежне Градске управе града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје стамбеног простора на рате по уговорима из 2023. године као и за откуп у целости, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених примања по закљученим уговорима о продаји непокретности, јавља се ризик од мање исказаних потраживања и мање остварених примања по основу продаје.

Препорука број 95:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) потраживања у помоћној евиденцији воде уредно, хронолошки и ажурно, тако да стање потраживања одговара стварном стању (да нема минусних ставки у салду потраживања); (2) успоставе помоћну евиденцију закључених уговора о продаји непокретности, (3) изврше усаглашавање стања потраживања са свим купцима, (4) обезбеде одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, (5) предузму активности да се у катастру непокретности изврши упис свих станова који су у откупу, изврши упис власништва лица са којима је закључен уговор о току станова, изврши упис власништва лица са којима је закључен уговор о откупу станова и успостави хипотека у корист града Ниша на становима који су у поступку откупа и (6) у пословним књигама евидентирају потраживања у складу са Правилником.

Конто 122198 - Остала краткорочна потраживања. На овом конту исказано је стање од 238.557 хиљада динара, што се односи на потраживања за уступљене робне резерве градској топлани, ПУ „Пчелица“ и Дечијем одмаралишту „Дивљана“.

Потраживања која нису евидентирана у главној књизи директних корисника на дан 31.12.2023. године. Осим горе наведеног, у главној књизи директних корисника града Ниша на дан 31.12.2023. године нису евидентирана потраживања за локалне изворне приходе и то:

(1) Потраживања за закуп стамбеног простора.

- ЈП „Нишстан“. На дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања према ЈКП „Нишстан“ за издавање станова у закуп најмање у износу 11.700 хиљада динара по основу остварених прихода у току 2023. године. Поред тога, према евиденцији ЈП „Обједињена наплата“ стање потраживања за издате станове у закуп на дан 31.12.2023. године износи најмање 9.522 хиљаде динара, што такође није исказано у пословним књигама града нити у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Градска управа за имовину и одрживи развој нема прецизну евиденцију о томе колико је станова дато на управљање ЈП „Нишстан“, који су то станове и какав је њихов статус (да ли су издати, слободни, бесправно заузети, да ли се врши наплата закупнине), такође не постоји ни евиденција задужења, извршених наплата и потраживања за станове издате у закуп.

Према достављеним подацима Град Ниш има најмање 51 стамбену јединицу за које нису покренути поступци за давање у закуп, при том постоји и најмање 55 јединица стамбеног простора које су бесправно заузете, а не врши се задуживање.

- *Стамбени простор у улици Палих бораца број 16.* Градоначелник града Ниша је дана 28.3.2005. године закључио најмање 38 Уговора о закупу станова у улици Палих бораца број 16, на катастарској парцели бр. 8354/1 и 8355/3 КО Теле Кула, на одређено време у трајању од 15 година. Чланом 5 ових уговора је прописано да је за коришћење стана за првих 10 година, почев од дана уселења у стан купац неће плаћати закупнину већ само стамбено комуналне услуге. Чланом 6 ових Уговора прописано је да је након истека 10 година купац обавезан да се обрати Граду, захтевом за закључење Анекса уговора о



закупу, којим ће се одредити нови услови закупа са плаћањем закупнине за наредни период, у висини утврђеној законом.

(2)Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта од обвезника који не воде пословне књиге евидентирана су у пословним књигама ЈКП „Обједињена наплата“ и на дан 31.12.2023. године потраживања за које су покренути судски поступци износе најмање 28.105 хиљада динара, односно на дан 31.12.2023. године у консолидованом билансу стања града Ниша мање су исказана потраживања у наведеном износу.

У току 2023. године нису предузимане мере за наплату од обвезника који воде пословне књиге, обзиром да је накнада престала да се утврђује 2014. године и интегрисана у порез на имовину, као и услед техничких проблема приликом администрирања кроз различите апликације и техничких кварова, осим дела који се тичу наплате од обвезника који не воде пословне књиге, а које администрира ЈКП „Обједињена наплата Ниш“.

(3)Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Потраживања по овом основу воде се у евиденцији ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, а односе се на поступке по основу дуга насталих по уговорима о накнади за уређивање грађевинског земљишта покренуте пре 2017. године (од 2002. године до краја 2016. године), које је вршило обрачун и утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта, према чијој евиденцији није измирена обавеза по задужењу у износу од 99.784 хиљаде динара. Ова потраживања нису евидентирана у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године.

(4)Уклањање нелегалних објеката. Градска управа за грађевинарство је у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2023. године извршила расходе по закљученим уговорима са добављачем „Транскоп“ Параћин у укупном износу од 36.619 хиљада динара за изведене радове на рушењу бесправно изграђених објеката по налогу грађевинске инспекције. У наведеном периоду надлежна градска управа није издала решења којим би задужила лице на чији терет спада уклањање бесправно изграђеног објекта - извршеника, по инспекцијском налогу и по том основу мање исказала потраживања и мање остварила средства за рефундацију извршених расхода најмање у наведеном износу од 36.619 хиљада динара.

Табела број 115: Извршени расходи на уклањању бесправно изграђених објеката који спадају на терет лица које је објекте изградило

Година	Добављач	Износ извршених радова у 000 динара
2021.	Транскоп, Параћин	12.400.169,83
2022.	Транскоп, Параћин	20.378.771,04
2023.	Транскоп, Параћин	3.839.897,00
Укупно		36.618.837,87

(5)Потраживања за деекспроприсано земљиште. По основу вансудског поравнања са физичким лицем за деекспроприсано земљиште у пословним књигама града мање су исказана потраживања најмање у износу 5.918 хиљада динара, а при том о закљученим уговорима, потраживањима и оствареним примањима надлежна градска управа не води помоћну евиденцију.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања од ЈКП „Нишстан“, најмање у износу од 11.700 хиљада динара за остварене приходе остварене од закупа станова, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 9.522 хиљаде динара за закуп станова, за које се потраживања воде у ЈП „Обједињена наплата“, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Градска управа за имовину и одрживи развој у току 2023. године није извршила контролу коришћења стамбеног простора што није у складу са чланом 41 Одлуке о организацији градских управа града Ниша;
- Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила прецизну помоћну евиденцију стамбеног простора којим располаже, са подацима о броју, адреси, површини, о њиховом статусу (да ли су издати, слободни, бесправно заузети, да ли се врши наплата закупнине) нити је извршила упоређивање расположивих података о стамбеном простору да евиденцијом која се води у ЈП „Нишстан“, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Најмање 55 станова којима располаже Град Ниш, бесправно су заузети и користе се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења стана по било ком основу;
- За најмање 51 стан којима располаже град Ниш који су празни и не користе се, није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп, док је за најмање 80 стамбених јединица период закупа истекао а корисници су и даље у стану, што није у складу са члановима 6 до 12 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.
- Након истека периода од 10 година, колико је важило право корисника да не плаћа закупнину (2015. године), нису закључени анекси уговора о закупу најмање 38 станова у улици Палих бораца број 16 којим би се одредити услови закупа у наредном периоду, што није у складу са чланом 6 Уговора о закупу;
- Најмање за 38 станова истекао је период на који је закључен уговор о закупу у улици Палих бораца број 16, а корисници и даље користе стамбени простор без плаћања закупнине, што није у складу са чланом 34 Закона о јавној својини;
- У пословним књигама Градске управе за имовину и одрживи развој, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2023. године Мање су исказана потраживања за 38 станова у закупу за потребе избеглица из Босне и Херцеговине и Хрватске за које су уговори о закупу истекли а да нису закључени анекси уговора, што није у складу са чланом 6 Уговора и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Ниш није вршио контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију купаца стамбеног простора, што је за последицу имало велики износ дуговања након изласка купца из стана;
- Град Ниш није предузео све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Накнада за коришћење грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Помоћна евиденција потраживања за Накнаду за коришћење грађевинског земљишта води се код ЈП „Обједињена наплата“, а Накнаде за уређивање грађевинског земљишта се води у ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, уместо да се иста успостави у потпуности у пословним књигама надлежне градске управе, што није у складу са чланом 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези члана 6 Закона о финансирању локалне самоуправе;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 28.105 хиљада динара, за износ потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта од обвезника који не воде пословне књиге, која се воде у ЈКП „Обједињена наплата“, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 99.784 хиљаде динара, за износ потраживања по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, која се воде у ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Надлежна градска управа није издавала решења којим би се задужило лице на чији терет спадају трошкови уклањања бесправно изграђених објеката по налогу Грађевинске инспекције, што није у складу са чланом 171 Закона о планирању и изградњи;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 36.619 хиљада динара, за износ изведених радова на уклањању бесправно изграђених објеката по налогу грађевинске инспекције који спадају на терет извршеника, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Градских управа града Ниша није успостављена помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених наплата од продаје непокретности (земљишта) већ је аналитички преглед закључених уговора и остварених примања сачињен за потребе ревизије, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања Града Ниша на конту 122100 – потраживања од продаје и друга потраживања, мање су исказана потраживања у износу од најмање 5.918 хиљада динара, за износ неплаћене камате по вансудском поравнању за деекспроприсано земљиште, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не успостави контрола над стамбеним простором, уколико се исти не издаје у закуп и не врши задуживање корисника јавља се ризик од злоупотребе, мање исказаних потраживања и мање наплаћених прихода буџета.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција закључених уговора, потраживања и остварених примања по закљученим уговорима о продаји непокретности, уколико се не издају решења којима се задужују извршеници по налогу инспекције, и уколико се у пословним књигама ДКБС не евидентирају сва потраживања за приходе који припадају јединици локалне самоуправе, јавља се ризик од мање исказаних билансних позиција и мање остварених прихода и примања.

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 96:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да: (1) успоставе детаљну помоћну евиденцију стамбеног простора са свим и ажурним подацима, као и да изврше упоређивање расположивих података о стамбеном простору са евиденцијом коју води „Нишстан“ и ЈКП „Обједињена наплата“; (2) изврше контролу заузећа стамбеног простора; (3) у пословним књигама евидентирају потраживања од ЈП „Нишстан“ за остварене приходе у од закупа стамбеног простора који су наплаћени на рачун јавног предузећа; (4) спроведу процедуру за закључење уговора и изврше задуживање свих корисника стамбеног простора, (5) предузму активности за издавање стамбеног простора у закуп, (6) успоставе помоћне евиденције потраживања за све локалне изворне приходе (накнада за коришћење грађевинског земљишта, Накнаде за уређивање грађевинског земљишта) од закључених уговора о продаји непокретности, закључених споразума и вансудских поравнања, (7) издају решења којима се задужују лица на чији терет спадају



трошкови уклањања објеката, (8) предузму све мере за наплату потраживања и (9) у пословним књигама евидентирају потраживања у складу са Правилником.

(4) Предшколска установа „Пчелица“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2023. године исказано је стање од 53.098 хиљада динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца и односи се на: (1) потраживања од родитеља по основу боравка деце у Предшколској установи у износу 36.389 хиљада динара (од наведеног износа потраживање за децембар 2023. године износи 19.555 хиљада динара), (2) Потраживања од Града Ниша по различитим основама 12.312 хиљада динара, (3) потраживања од запослених 1.029 хиљада динара (по обуставама од зарада), (4) остала потраживања (продаја робе, услуга и друго) 507 хиљада динара, (5) Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 2.580 хиљада динара и (6) остала потраживања у износу 281 хиљаду динара.

На дан 31.12.2023. године евидентирана су потраживања закључно са децембром 2023. године. Предшколска установа је упутила Изводе отворених ставки свим правним лицима који су купци услуга, ради усаглашавања стања потраживања на дан 31.12.2023. године, али у току ревизије нису достављени докази да је са истима извршено усаглашавање стања потраживања. Према изјашњењу у 2023. години послато је 224 опомене за плаћање и покренуто је 27 поступака за наплату потраживања.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу по основу боравка деце у установи, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- Предшколска установа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Уколико се не изврши усаглашавање стања са купцима и исказивање усаглашених стања у пословним књигама потраживања, јавља се ризик погрешног исказивања ставки у билансу стања.

Препорука број 97:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) предузму мере за ефикаснију наплату потраживања и (2) изврше усаглашавање стања потраживања са свим купцима.

(5) Спортски центар „Чаир“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2023. године исказано је стање од од 39.681 хиљаду динара од чега се потраживања у највећем делу односе на (1) 25.077 хиљада динара односи на „Нироши“ специјалистичку интернистичку болницу; (2) ФК раднички Ниш у износу 6.101 хиљаду динара (од чега се износ од 4.551 хиљаду динара односи на Споразума о начину измирења дуговања од 4.5.2018. године за извршене угоститељске услуге), (3) „Pauly balkan“ доо 1.983 хиљаде динара и (4) Sky safe доо Ниш 1.456 хиљада динара.

(1) Спортски центар је закључио је Уговор о закупу број 01-194/1 од 13.3.2012. године пословног простора реконструисаног дела објекта гардеробе за отворене базене и простор за медицинско-дијагностички центар укупне површине 310m² са „Niroshi“ специјална болница за интерне болести. Наведени износ потраживања односи се на вредност спора који је покренут пред Основним судом у Нишу за наплату ненаплаћених потраживања. Решењем Основног суда у Нишу 19П бр. 10590/20 од 29.3.2021. године прекинут је поступак услед престанка постојања туженог као правног лица.

(2) Потраживања према ФК Раднички Ниш односе се у највећем делу, у износу од 4.551 хиљаду динара на Споразума о начину измирења дуговања од 4.5.2018. године за извршене угоститељске услуге, за који се тренутно води спор пред надлежним судом;



- (3) Потраживање „Pauly balkan“ д.о.о. Сомбор у износу 1.983 хиљаде динара односи се на потраживања по основу разлике извршеног плаћања за набавку опреме од 2.707 хиљада динара и испоручене опреме у износу 724 хиљаде динара за нову куглану. Против одговорних лица поднета је кривична пријава, за коју је донета ослобађајућа пресуда. По наведеном основу за исказана потраживања у пословним књигама, Спортски центар није предузео мере за наплату, нити је покренуо спор за накнаду штете од „Pauly balkan“ д.о.о, Сомбор.
- (4) Потраживање од Sky safe доо Ниш у износу 1.456 хиљада динара односи се на дуг корисника простора по уговору о коришћењу шанкова, киоска и простора на отвореним базенима купалишног комплекса „Чаир“ Ниш број 01-753/2 од 27.4.2016. године (са два анекса) по коначном рачуну број 30 од 12.9.2018. године, за које је покренут поступак пред надлежним судом.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Спортског центра „Чаир“, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године више су исказана потраживања у износу 25.077 хиљада динара, на име потраживања за које је донета пресуда 2021. године о прекиду поступка услед престанка постојања правног лица на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Спортски центар „Чаир“ није предузео све мере за наплату потраживања, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Спортски центар „Чаир“ није извршено усаглашавање стања потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18. - Спортски центар „Чаир“ није извршено усаглашавање стања потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција; Уколико се не предузму адекватне мере за наплату потраживања, јавља се ризик да потраживања застаре и постану ненаплатива;

Уколико се не изврши усаглашавање стања са купцима и исказивање усаглашених стања у пословним књигама потраживања, јавља се ризик погрешног исказивања ставки у билансу стања.

Препорука број 98:

Препоручујемо одговорним лицима општине да (1) у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником; (2) предузме мере за наплату потраживања и (3) изврше усаглашавање стања потраживања са свим купцима.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200. У консолидованом билансу стања Града Ниша на овом конту је исказано стање од 19.544 хиљада динара што је преузето из биланса стања директних и индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Градске управе за финансије у износу 1.856 хиљада динара, (2) Градске управе за имовину и одрживи развој у износу 2.631 хиљаду динара, (3) Историјског архива у износу 413 хиљада динара, (4) Народне библиотеке у износу 267 хиљада динара, (5) Спортског центра „Чаир“ у износу 716 хиљада динара, (6) Галерије савремене ликовне уметности у износу 13 хиљада динара; (7) Установе „Мара“ у износу 222 хиљаде динара, (8) Народног музеја у износу 514 хиљада динара, (9) Нишког културног центра у износу три хиљаде динара, (10) Народног позоришта у износу 28 хиљада динара, (11) Позоришта лутака у износу једну хиљаду динара, (12) Сигурне куће у износу 40 хиљада динара, (13) Нишког симфонијског



оркестра у износу 1.834 хиљаде динара, (14) Туристичке организације у износу 10.220 хиљада динара и (15) Завода за заштиту споменика културе у износу 786 хиљада динара.

(1) Туристичка организација града Ниша. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2023. године исказано је стање датих аванса у износу од 10.220 хиљада динара. Од наведеног износа 9.911 хиљада динара односи се на дати аванс дана 29.12.2022. године за набавку административне опреме (видео надзора и система расвете) по закљученом уговору са „Secam CCTV Corporation“ д.о.о. Београд број 1416-1/2022 од 23.11.2022. године. Укупно уговорена вредност је 19.821.540,00 динара са ПДВ-ом и то за реализацију Пројекта – Туристички водичи дигиталне ере који мењају навике посетилаца објеката Народног музеја у Нишу (наменска средства остварена по уговору са Министарством трговине, туризма и телекомуникација број 394-1/2022 од 12.4.2022. године⁵²). Према уговору рок за извођење радова је 30 дана од увођења Извршиоца у посао. Истовремено овај аванс је исказан и на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Према достављеној информацији, до тренутка спровођења ревизије, добра су набављена и делимично уграђена али се не користе и при том се наставак радова и даље очекује, пошто нису прибављене све потребне дозволе за уградњу опреме на заштићеним објектима.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Туристичке организације града Ниша, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године више је исказано стање датих аванса у износу 9.911 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, по основу набављене административне опреме, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неправилним евидентирањем аванса у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 99:

Препоручујемо одговорним лицима да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају дате авансе у складу са Правилником.

(2) Спортски центар „Чаир“. На дан 31.12.2023. године укупно је исказано стање у износу 716 хиљада динара и односи се на дате авансе „Кнез петрол“ доо за набавку горива у износу 111 хиљада динара и Обавезе према буџету за износ ненаплаћене боравишне таксе по издатим фактурама у износу 605 хиљада динара.

Након издавања фактуре за услуге смештаја у Спортском центру укупан износ потраживања евидентиран је на 122111, и уз то је износ потраживања за ненаплаћену боравишну таксу евидентиран и на конту 254111. У току 2023. године спортски центар је обавезе према буџету за ненаплаћену боравишну таксу према издатим фактурама евидентирао на конту 254111, док је налогом за књижење број 84 на дан 31.12.2023. године извршено прекњижавање стања од 605 хиљада динара са конта 254111 на конто 123241 – аванси за остале потребе. На тај начин у консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године више је исказан дати аванс на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције најмање у износу 605 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Спортског центра „Чаир“, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Ниша на дан 31.12.2023. године више је исказано стање датих аванса у износу 605 хиљада динара по основу обавеза према буџету за ненаплаћену боравишну

⁵² Према анексу 5 број 523-1/2024 од 12.4.2024. године крајњи рок за завршетак пројекта је одложен до 30.6.2024. године



таксу према издатим фактурама, на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неправилним евидентирањем обавеза према буџету у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 100:

Препоручујемо одговорним лицима да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају обавезе према буџету, у складу са Правилником.

Разграничени расходи до једне године – конто 131100. У консолидованом билансу стања Града Ниша исказан је износ од 369.749 хиљада динара, што је укључено из биланса стања (1) Канцеларије за локални економски развој у износу 322.229 хиљада динара, (2) ГУ за имовину и одрживи развој у износу 41.439 хиљада динара и (3) Завода за заштиту споменика културе у износу 6.081 хиљаду динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200. У консолидованом билансу стања Града Ниша исказан је износ од 1.091.795 хиљада динара што је укључено из биланса стања: (1) Скупштина града у износу 7.086 хиљада динара; (2) Градско веће у износу 602 хиљаде динара; (3) Градоначелник у износу 1.401 хиљаду динара; (4) ГУ за органе града и грађанска стања у износу 9.948 хиљада динара; (5) ГУ за финансије у износу 88.852 хиљаде динара; (6) ГУ за грађевинарство у износу 5.493 хиљаде динара; (7) ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове у износу 499.647 хиљада динара; (8) ГУ за друштвене делатности у износу 108.258 хиљада динара; (9) ГУ за имовину и одрживи развој у износу 67.645 хиљада динара; (10) Правобранилаштво града Ниша у износу 980 хиљада динара; (11) Канцеларија за локални економски развој у износу 126.804 хиљаде динара; (12) Локални омбудсман града Ниша у износу 520 хиљада динара; (13) индиректних корисника у износу 174.559 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења – конто 131300. У консолидованом билансу стања Града Ниша исказан је износ од 21.084 хиљаде динара који је укључен из биланса стања индиректних корисника.

2.3.2.3.Пасива

У Консолидованом билансу стања Града Ниша на дан 31.12.2023. године исказана је укупна вредност пасиве од 126.383.676 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу 6.240.264 хиљаде динара и капитала 120.143.412 хиљада динара.

Табела број 116: Пасива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2023. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	6.274.799	6.240.264	6.470.463	230.199
211000	Домаће дугорочне обавезе	547.554	423.847	423.847	0
231000	Обавезе за плате и додатке	70.102	90.830	90.830	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	261	86	98	12
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	963	2.328	2.328	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	10.288	13.520	13.520	0
235000	Обавезе по основу накнада у природи	3.618	4.004	4.004	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	6.092	8.025	6.853	-1.172
237000	Службена путовања и услуге по уговору	12.183	17.180	17.145	-35
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	962	3.167	3.167	0
242000	Обавезе по основу субвенција	145	0	0	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	54.091	68.290	68.290	0
244000	Обавезе за социјално осигурање	33.826	37.066	37.066	0
245000	Обавезе за остале расходе	16.874	20.794	20.794	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	31.246	34.121	34.121	0
252000	Обавезе према добављачима	497.315	753.437	753.437	0
254000	Остале обавезе	181.530	66.628	66.663	35



291000	Пасивна временска разграничења	4.807.749	4.696.941	4.928.300	231.359
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	117.993.607	120.143.412	121.183.841	1.040.429
311000	Капитал	117.553.969	119.758.376	120.798.805	1.040.429
321000	Утврђивање резултата пословања	439.638	385.036	385.036	0
	УКУПНА ПАСИВА	124.268.406	126.383.676	127.654.304	1.270.628
352000	Ванбилансна пасива	2.440.780	2.642.937	2.642.937	0

А) Обавезе (200000)

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за плате и додатке у укупном износу од 90.830 хиљада динара, од чега ДКБС у износу од 27.047 хиљада динара и ИКБС у износу од 63.783 хиљада динара. Према достављеној документацији директни и индиректни корисници евидентирали су све обавезе за плате и додатке закључно са децембром 2023. године.

Директни буџетски корисници нису успоставили адекватан систем финансијског управљања и контроле јер у току 2023. године део обавеза за плате и додатке нису евидентирали у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу накнада запосленима у укупном износу од 86 хиљада динара, и то: (1) ДКБС у износу од 33 хиљаде динара и (2) Установа Дечије одмаралиште „Дивљана“ у износу од 53 хиљаде динара. Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове није евидентирала обавезу за превоз за децембар 2023. године, за једног запосленог у бруто износу од 12 хиљада динара, из разлога што није до краја године поднео доказе о правдању трошкова.

Откривене неправилности:

- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала обавезе у бруто износу од 12 хиљада динара на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима за једног запосленог за месец децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не евидентирају све настале обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 101:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да евидентирају све настале обавезе у току године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за награде и остале посебне расходе у укупном износу од 2.328 хиљада динара, и то: (1) ДКБС у износу од 474 хиљаде динара и (2) Предшколска установа Пчелица у износу од 1.854 хиљада динара.

Директни буџетски корисници нису успоставили адекватан систем финансијског управљања и контроле јер у току 2023. године део обавеза за награде и остале посебне расходе нису евидентирали у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у укупном износу од 8.025 хиљада динара, од чега ДКБС у износу од 3.689 хиљада динара и ИКБС у износу од 4.336 хиљада динара.



Градска управе за комуналне делатности и инспекцијске послове евидентирала је обавеза у бруто износу од 1.172 хиљаде динара, која се односи на исплату отпремнине једном запосленом због отпуштања са посла, и то по основу Споразума престанку радног односа број: 118-1/2/2024-09 од 15.01.2024. године. Обавеза је евидентирана на дан 30.12.2023. године, иако су Споразум којим је утврђено право на исплату и обрачун износа за исплату закључени односно извршени у 2024. години.

Директни буџетски корисници нису успоставили адекватан систем финансијског управљања и контроле јер у току 2023. године део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима нису евидентирали у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала обавезе у бруто износу од 1.172 хиљаде динара на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, на име исплате отпремнине једном запосленом због престанка радног односа, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се у пословним књигама евидентирају обавезе пре њиховог настанка, јавља се ризик вишег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 102:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за службена путовања и услуге по уговору у укупном износу од 17.180 хиљада динара, од чега ДКБС у износу од 10.966 хиљада динара и ИКБС у износу од 6.214 хиљаде динара.

Градска управа за грађевинарство је исказала обавезе у бруто износу од 2.620 хиљада динара за службена путовања и услуге по уговору, између осталог и на име накнаде члановима комисије за планове. Предметна комисија има девет чланова, од којих су три члана запослена у Градским управа града Ниша (главни урбаниста и два радника управе за грађевину) којима је на име накнаде утврђена укупна обавеза у бруто износу од најмање 35 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Градска управа за грађевинарство је обавезе у бруто износу од 35 хиљада динара, по основу накнаде члановима комисије за планове из реда запослених, евидентирала на групи конта 237000- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000- Остале обавезе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 103:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да обавезе према члановима комисија из реда запослених евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу субвенција. Током 2023. године обавезе по овом основу евидентирани су од стране Градске управе за имовину и одрживи развој и Канцеларије за локални економски развој и исте су у потпуности измирене.



На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На дан 31.12.2023. године у консолидованом Билансу стања обавезе по основу донација, дотација и трансфера исказане су од стране Градске управе за друштвене делатности у износу од 68.290 хиљада динара и исте се односе на све обавезе према школама, Центру за социјални рад и Дому здравља. Према достављеној документацији све обавезе су евидентирани закључно са децембром 2023. године.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе за остале расходе, конто 245000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за остале расходе у укупном износу од 20.793 хиљаде динара, од чега ДКБС у износу од 18.568 хиљада динара и ИКБС у износу од 2.225 хиљада динара.

Директни буџетски корисници нису успоставили адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су у току 2023. године:

- Део обавеза за остале расходе нису евидентирали у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа за имовину и одрживи развој и Градско правобранилаштво су обавезе по основу прекршајних налога и такси за вештачење евидентирали на конту 235300- Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова уместо на конту 245200- Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Обавезе према добављачима, конто 252000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 753.437 хиљада динара, од чега ДКБС у износу од 643.454 хиљаде динара и ИКБС у износу од 109.983 хиљаде динара.

Према достављеној документацији директни буџетски корисници, Предшколска установа и Спортски центар Чаир евидентирали су настале обавезе према добављачима, закључно са децембром 2023. године. Међутим није извршено усаглашавање износа обавеза према свим добављачима, када се ради о евиденцији директних корисника и евиденцији добављача, на начин предвиђен чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 117: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Директни корисници	110	54	289.757	296.070	3.827	10.140
2.	Предшколска установа	50	25	30.314	29.732	1.108	526
3.	Спортски центар Чаир	35	28	31.591	30.170	2.686	1.265
	УКУПНО	195	107	351.662	355.972	7.621	11.931

Откривене неправилности:

- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 7.621 хиљада динара и мање исказане у износу од 11.931 хиљада динара, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 3.827 хиљада динара и мање исказано у износу од 10.140 хиљада динара; (2) код Предшколске установе „Пчелица“ више исказане у износу од 1.108 хиљада динара и мање исказане у износу од 526 хиљада динара и (3) код Спортског центра Чаир више исказане у износу од 2.686 хиљада динара



и мање исказано у износу од 1.265 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 104:

Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Остале обавезе, конто 254000. На дан 31.12.2023. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали остале обавезе у укупном износу од 66.628 хиљада динара.

Градска управа за друштвене делатности и Градска управа за имовину и одрживи развој су на овом конту исказали обавезе према својим индиректним корисницима, док је Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове исказала обавезу у износу од 20.000 хиљада динара која се односи на повећање основног новчаног капитала ЈКП за пијачне услуге „Тржница“, на основу Одлуке Скупштине града од 26.12.2023. године.

Градска управа за имовину и одрживи развој није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер у току 2023. године део обавеза према буџетским корисницима није евидентирала у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Град Ниш је исказао укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године у износу 120.143.412 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 117.119.545 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 81.777 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – конто 311300. У Консолидованом Билансу стања исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у укупном износу од 423.847 хиљада динара.

Финансијска имовина – конто 311400. У Консолидованом билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 2.703.942 хиљаде динара.

Извори новчаних средстава – конто 311500. У Консолидованом билансу стања извори новчаних средстава су исказани у укупном износу 11.309 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700. У Консолидованом билансу стања пренета неутрошена средства из ранијих година су исказана у укупном износу 50.925 хиљада динара.

Остали сопствени извори – конто 311900. У Консолидованом билансу стања остали сопствени извори су исказани у укупном износу 214.725 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит – конто 321121. У Консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 304.243 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311. У Консолидованом билансу исказан је нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 80.793 хиљаде динара.



Ванбилансна актива – Конто 351000/ Ванбилансна пасива – конто 352000. У Консолидованом билансу стања исказана је вредност ванбилансне активе/ванбилансне пасиве у износу од 2.642.937 хиљаде динара за евидентиране банкарске гаранције и менице.

2.3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2023. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 130.871 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 3.690.005 хиљада динара. Остварена примања већа су од наведене категорије претходне године за 70.206 хиљада динара (116%), док су извршени издаци већи од наведене категорије претходне године за 587.116 хиљада динара, или за 19%.

Табела број 118: Извештај о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	60.665	130.871	130.871	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	60.665	130.871	130.871	0
810000	Примања од продаје основних средстава	9.590	74.566	74.566	0
820000	Примања од продаје залиха	41.838	39.473	39.473	0
840000	Примања од продаје природне имовине	9.237	16.832	16.832	0
	ИЗДАЦИ	3.102.889	3.690.005	3.707.440	17.435
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.686.091	3.563.006	3.580.441	17.435
510000	Основна средства	2.280.309	3.077.135	3.094.570	17.435
520000	Залихе	62.921	74.641	74.641	0
540000	Природна имовина	342.861	411.230	411.230	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	416.798	126.999	126.999	0
610000	Отплата главнице	208.798	126.999	126.999	0
620000	Набавка финансијске имовине	208.000	0	0	0
	Мањак примања	-3.042.224	-3.559.134	-3.576.569	-17.435

Град Ниш је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2023. године је исказала издатке за нефинансијску имовину у мањем износу за 64.813 хиљада динара и у већем износу за 47.378 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Град Ниш је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2023. до 31.12.2023. године мање исказао Мањак примања за 17.435 хиљада динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4).

Откривена неправилност:

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 17.435 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, због погрешног евидентирања расхода и издатака.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине постоји ризик од неисправног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 105:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања.



2.3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2022. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 13.836.139 хиљада динара, новчани одливи у износу од 13.873.261 хиљаду динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 37.122 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 447.424 хиљаде динара.

Табела број 119: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	11.862.636	13.836.139
700000	Текући приходи	11.801.971	13.705.268
710000	Порези	9.421.296	10.898.058
730000	Донације и трансфери	843.503	1.165.646
740000	Други приходи	1.519.633	1.502.291
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17.539	139.273
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	60.665	130.871
810000	Примања од продаје основних средстава	9.590	74.566
820000	Примања од продаје залиха	41.838	39.473
840000	Примања од продаје природне имовине	9.237	16.832
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	11.879.509	13.873.261
400000	Текући расходи	8.776.620	10.183.256
410000	Расходи за запослене	2.612.699	2.926.342
420000	Коришћење роба и услуга	4.011.825	4.669.120
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.829	27.455
450000	Субвенције	94.299	55.489
460000	Донације, дотације и трансфери	1.086.871	1.348.914
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	326.874	443.651
480000	Остали расходи	626.223	712.285
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.686.091	3.563.006
510000	Основна средства	2.280.309	3.077.135
520000	Залихе	62.921	74.641
540000	Природна имовина	342.861	411.230
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	416.798	126.999
610000	Отплата главнице	416.798	126.999
	Мањак новчаних прилива	16.873	37.122
	Салдо готовине на почетку године	570.508	509.118
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуноу	11.867.472	13.850.997
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	4.836	14.858
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуноу	11.928.236	13.912.691
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	48.727	39.430
	Салдо готовине на крају године	509.744	447.424

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 13.850.997 хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 13.912.691 хиљаду динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 509.118 хиљада динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 447.424 хиљаде динара.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, мање је исказано стање готовине на крају године за износ од најмање 63 хиљаде динара колико износи стање средстава на текућем рачуну који се води код Банке „Поштанска штедионица“ (Шире описано у делу 2.3.3.2. – Актива, Жиро и текући рачуни - конто 121100 и Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

Откривене неправилности:

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2023. године) унет је износ 509.118 хиљада динара који није у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2021. године), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;



- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године Салдо готовине на крају 2023. године исказан је у мањем износу за 62 хиљаде динара за износ средстава депонованих на рачуну који се води код банке „Поштанска штедионица“, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Ризик:

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају. Уколико се ставке у Извештају о новчаним токовима не уносе у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног утврђивања салда готовине на крају извештајног периода.

Препорука број 106:

Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником.

2.3.5. Остали делови завршног рачуна

Нацрт одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину припремила је Градска управа за финансије. У члану 17 приказано је извршење по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања како је планирано у посебном делу у Одлуци о буџету.

Међутим, приликом приказивања извршења у овом делу Нацрта одлуке о завршном рачуну нису укључени расходи и издаци које су индиректни корисници буџета у току 2023. године извршили из осталих извора, односно расходи и издаци приказани су у мањем износу за 353.965 хиљада динара.

Такође, приликом исказивања извршења расхода и издатака према програмској класификацији (програмима, програмским активностима и пројектима) у члану 18 Нацрта одлуке о завршном рачуну нису укључени расходи и издаци које су индиректни корисници буџета у току 2023. године извршили из осталих извора, односно расходи и издаци приказани су у мањем износу за 353.965 хиљада динара.

Откривене неправилности:

У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину није исказано укупно извршење расхода и издатака по свим програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања, односно нису приказани извршени расходи и издаци који су код индиректних корисника буџета извршени из осталих извора финансирања у износу од најмање 353.965 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 53) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Мањим исказивањем расхода и издатака јавља се ризик од састављања неисправних финансијских извештаја.

Препорука број 107:

Препоручујемо одговорним лицима да у посебном делу Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета града приказују укупно извршене расходе и издатке по свим програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама по свим изворима финансирања.

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У Нацрту одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину Град Ниш је навео и образложио одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака.

Табела број 120: Одступања између одобрених средстава и извршења

у 000 динара



Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике	%
1	2	3	4	5	6
410000	Расходи за запослене	3.031.013	2.926.342	104.671	97
420000	Коришћење услуга и роба	5.340.245	4.669.120	671.125	87
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2	0	2	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	27.936	27.455	481	98
450000	Субвенције	57.200	55.489	1.711	97
460000	Донације, дотације и трансфери	1.487.203	1.348.914	138.289	91
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	514.578	443.651	70.927	86
480000	Остали расходи	735.373	712.285	23.088	97
510000	Основна средства	3.278.246	3.077.135	201.111	94
520000	Залихе	83.305	74.641	8.664	90
540000	Природна имовина	421.000	411.230	9.770	98
610000	Отплата главнице	129.000	126.999	2.001	98
620000	Набавка домаће фин имовине	1.000	0	1.000	0
	Укупни расходи и издаци	15.106.101	13.873.261	1.232.840	92

Поред тога, код најмање 62 планиране апропријације, по програмским активностима и пројектима (позиције у буџету) приказано је знатно одступање од одобрених и извршених средстава у току године, односно за планирани износ 69.562 хиљаде динара уопште не постоји извршење, а да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења нису наведени детаљни разлози за ова одступања.

Осим наведеног, у годишњим финансијским извештајима за 2023. годину код најмање пет индиректних корисника буџетских средстава града Ниша приказано је извршење расхода изнад одобрених апропријација и то:

Табела број 121: Извршење расхода и издатака изнад одобрених апропријација код ИКБС

Корисник	Економска класификација	Извор финансирања	Планирани износ	Извршење	Прекорачење
Предшколска установа "Пчелица"	421300	01	4.200	5.090	890
	421300	07	3.000	5.100	2.100
	421300	17	0	27	27
	425200	01	4.000	4.128	128
	483100	04	300	1.388	1.088
Нишки културни центар	421100	04	50	60	10
Дечији културни центар	414400	04	550	581	31
Центар за стручно усавршавање	483100	04	0	7	7
	512200	04	0	103	103
	512600	07	0	121	121
Народни музеј	423900	04	100	104	4

Откривене неправилности:

- У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 62 планиране апропријације у оквирима програмских активности и пројеката, као и за најмање 11 ставки извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања код индиректних корисника;
- Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала веће извршење расхода из средстава буџета (извор 01) у износу од 890 хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на конту 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала веће извршење расхода из средстава Републике, односно из осталих извора (извор 07) у износу од 2.100 хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на конту 421300 – Комуналне услуге, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала веће извршење расхода из неутрошених средстава трансфера од других нивоа власти, односно из осталих



извора (извор 17) у износу од 27 хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на конту 421300 – Комуналне услуге, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала веће извршење расхода из средстава буџета (извор 01) у износу од 128 хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа „Пчелица“ је на дан 31.12.2023. године исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.088 хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на групи конта 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Нишки културни центар је на дан 31.12.2023. године исказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 10 хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на конту 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Дечији културни центар је на дан 31.12.2023. године исказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 31 хиљаду динара, у односу на одобрене апропријације на конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Центар за стручно усавршавање је на дан 31.12.2023. године исказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од седам хиљада динара, у односу на одобрене апропријације на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Центар за стручно усавршавање је на дан 31.12.2023. године исказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 103 хиљаде динара, у односу на одобрене апропријације на конту 512200 – Административна опрема, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Центар за стручно усавршавање је на дан 31.12.2023. године исказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 121 хиљаду динара, у односу на одобрене апропријације на конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Народни музеј је на дан 31.12.2023. године исказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од четири хиљаде динара, у односу на одобрене апропријације на конту 423900 – Остале опште услуге, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других



апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се средства из осталих извора не планирају у потпуности и надлежном органу за финансије не упућују захтеви за повећење апропријације из осталих извора, јавља се ризик од извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Уколико извештаји који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине не приказују све потребне податке, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 108:

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећење апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије.

Препоручујемо одговорним лицима да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке.

2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2023. години. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету града Ниша за 2023. Годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара, односно 0,01% укупно планираних прихода и примања буџета и током 2023. године нису коришћена.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2023. години. 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 2023. Годину (са укупно три измене у току 2023. године) планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 525.767 хиљада динара, односно 3,6% укупно планираних прихода и примања буџета. У 2023. години донето је 63 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 516.767 хиљада динара, док је на дан 31.12.2023. године остало неискоришћено 9.000 хиљада динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у нацрт Одлуке о завршном рачуну Града Ниша за 2023. годину Град Ниш није издавао гаранције.

4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000 – Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 1.978 хиљада динара, и то на економској класификацији 732100 – Текуће донације од међународних организација.

Табела број 122: Приказ донација- Донације од међународних организација

у 000 динара



КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација (извор 06)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Град Ниш – пројекта „TOMORROW“	2.426	464	0	2.891	да
Град Ниш – „Унапређење енергетске ефикасности зграде Позоришта лутака у Нишу“	18.944	0	16.036	2.908	да
Град Ниш – „Безбедна стаза безбедна жена“	0	112	112	0	да
Град Ниш – „Ромактед 2“	0	1.402	1.234	167	да
Укупно	21.370	1.978	17.382	5.966	-

На економској класификацији 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 8.160 хиљада динара и то на конту 744100-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Табела број 123: Приказ донација- Добровољни трансфери од физичких и правних лица у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Нишки симфонијски оркестар – набавка сунцобрана	0	100	100	0	да
Позориште лутака -набавка рачунарске опреме	0	50	50	0	да
ГСЛУ- Организација Ликовне колоније Сићево 2023	0	50	50	0	да
ГСЛУ- Осигурање изложбе (3 уговра)	0	40	40	0	да
Нишки симфонијски оркестар - Расписивање нотних аранжмана за концерт одржан 09.03.2023.	0	135	135	0	да
Нишки симфонијски оркестар - Подршка у организацији Нишких музичких свечаности	0	100	100	0	да
Управа за комуналне делатности - Озелењавање градске површине од стране ЖКП Медијана	0	600	600	0	да
ЈПУ Пчелица - Уређење вртића	0	1.200	0	1.200	да
ЈПУ Пчелица - Уређење дворишта вртића	0	300	0	300	да
Град Ниш - Хуманитарно паркирање	0	1.000	0	1.000	да
Нишки културни центар	0	1.000	1.000	0	да
Нишки културни центар	0	575	575	0	да
ЈПУ Пчелица Ниш	0	80	80	0	да
ЈПУ Пчелица Ниш	0	2.930	2.930	0	да
Укупно	0	8.160	5.660	2.500	

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита град Ниш је задужен и у току 2023. године вршио отплату по основу укупно три закључена уговора о кредиту (*Шире описано у делу 2.3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000*), док се у току 2023. године није се кредитно задуживао.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

У Нацрту одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину Град Ниш је навео податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину. Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета града Ниша за 2023. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о изменама одлуке о буџету града Ниша за 2023. Годину (укупно извршене три измене у току 2023. године), односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 124: Извршење расхода по програмској структури буџета

у 000 динара



ПРОГРАМ	Шифра програма	Планирана средства	Извршење	%
1	2	3	4	5
1 - Становање, урбанизам и просторно планирање	1101	1.277.379	1.108.382	86,77
2 - Комуналне делатности	1102	1.277.009	1.078.776	84,48
3 - Локални економски развој	1501	198.665	197.329	99,33
4 - Развој туризма	1502	284.692	269.190	94,56
5 - Пољопривреда и рурални развој	0101	31.920	30.309	94,95
6 - Заштита животне средине	0401	128.547	103.155	80,25
7 - Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0701	2.849.288	2.811.832	98,69
8 - Предшколско васпитање	2002	1.243.546	1.210.210	97,32
9 – Основно образовање	2003	647.640	548.642	84,71
10 – Средње образовање	2004	314.080	247.974	78,95
11 - Социјална и дечија заштита	0902	907.187	816.919	90,05
12 - Здравствена заштита	1801	123.018	120.686	98,10
13 - Развој културе и информисања	1201	1.055.732	973.064	92,17
14 - Развој спорта и омладине	1301	527.543	497.734	94,35
15 - Опште услуге локалне самоуправе	0602	3.411.475	3.264.787	95,70
16 - Политички систем локалне самоуправе	2101	170.917	137.682	80,55
17 - Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	0501	125.931	102.623	81,49
УКУПНО:	-	14.574.569	13.519.296	92,76

Међутим, приликом исказивања извршења расхода и издатака према програмској класификацији (програмима, програмским активностима и пројектима) нису укључени расходи и издаци које су индиректни корисници буџета у току 2023. године извршили из осталих извора, односно расходи и издаци приказани су у мањем износу за 353.965 хиљада динара.

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2023. годину. Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма која садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2023. годину делимично су образложени родноодговорни циљеви и то у делу који је реализовала само Градска управа за друштвене делатности, док не садржи податке о реализованим активностима код осталих ДКБС и ИКБС, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину не садржи све програмске информације везане за родну равноправност према планираним и извршеним средствима буџета као и реализованим вредностима индикатора.

Откривене неправилности:

- Град Ниш је сачинио непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину, јер исти не садржи износ извршених расхода и издатака из осталих извора финансирања који су извршени код индиректних корисника буџетских средстава, односно у Годишњем извештају о учинку програма за 2023. годину расходи и издаци су исказани у мањем износу за 353.965 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 53) и чланом 78. Закона о буџетском систему;

- У Годишњем извештају о учинку програма за 2023. годину Град Ниш није навео сва образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката који се тичу родно одговорног буџетирања, што није у складу са чланом 78 а у вези члана 28 Закона о буџетском систему;

Ризик

Уколико Извештај о учинку програма не садржи све прописане елементе јавља се ризик да се извештај неће бити сачињен у складу са Законом.

Препорука број 109:



Препоручујемо одговорним лицима да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све извршене расходе и издатке по свим изворима финансирања у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката у односу на укупно извршена средства.

2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

Градско правобранилаштво. Скупштина Града Ниша донела је дана 17.12.2014. године Одлуку о правобранилаштву града Ниша број: 06-551/2014-7-02. Одлуком је прописано да је правобранилаштво заступник Града Ниша у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, када Град има положај странке или умешача о чијим правима и обавезама се одлучује у том поступку. Правобранилаштво је према одлуци, дужно да пред наведеним органима заступа и органе Града који немају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Града, у поступцима где су исти странке или умешачи, а на основу посебно датог пуномоћја може заступати и Градске општине.

Према достављеним доказима и расположивим подацима, Градско правобранилаштво је у 2023. години заступало само директне буџетске кориснике Града Ниша. Индиректни корисници су на дан 31.12.2023. године учесници (тужилац или тужени) у најмање 25 поступка, при чему је укупна вредност главног дуга у поступцима у којима се појављују у својству тужиоца 6.270 хиљада динара, а у својству туженог 699 хиљада динара. У наведеним поступцима о заштити права и интереса индиректних корисника старали су се ангажовани адвокати, супротно члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву, што је проузроковало додатне трошкове на терет буџетских средстава Града Ниша у износу од најмање 1.920 хиљада динара.

У наредним табелама дат је преглед активних судских спорова, према врсти спора, када се директни и индиректни буџетских корисници Града Ниша појављују у својству тужиоца и тужених.

Табела број 125: Потенцијалне обавезе- град тужени у 000 динара

Опис	Укупна вредност поступка	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена
Износ	1.108.733	1.108.733	-
Број спорова	1554	1554	-

Против Града Ниша покренуто је 1554 поступака од стране физичких и правних лица, који су у току (траје првостепени или другостепени поступак) и чија је укупна вредност главног дуга 1.108.733 хиљада динара. Код неколико предмета Град Ниш је солидарно тужен са другим правним лицима (ЈКП Медијана, Наисус и Горица, Дирекција за изградњу, Тончев градња, Република Србија). Од наведеног броја 20 поступака је покренуто против индиректних корисника (Предшколска установа, Туристичка организација, Чаир, Музеј, Галерија).

Поступци су покретани по различитим основима: накнада штете, падови на јавним површинама, уједи животиња, радни односи, накнада за коришћење земљишта, поништај уговора и других аката, стицање без основа, оштећење имовине, исплата награда и поклона. Највећи број предмета 528 покренут је по основу уједа животиња (пси, мачке, змије, комарци) и у овим предметима вредност главног дуга износи 42.279 хиљада динара.

Табела број 126: Потенцијалне обавезе- град тужилац

у 000 динара



Опис	Укупна вредност поступка	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена
Износ	664.981	664.981	-
Број спорова	100	100	-

Град Ниш је покренуо укупно 100 поступак против физичких и правних лица, који су у току (траје првостепени или другостепени поступак) и чији је укупна вредност главног дуга 664.981 хиљада динара. Од наведеног броја 96 поступака су покренули директни, а пет поступка индиректни буџетски корисници (Предшколска установа, Туристичка организација, Чаир, Позориште лутака и Завод за заштиту споменика културе). Поступци су покретани по различитим основама: наплата дуга, накнада штете, утврђивање права својине, комунални трошкови, услуге закупа, радни односи.

Према достављеној документацији против Града Ниша (неколико предмета солидарно одговорни) покренуто је 300 ванпарничних поступака као противника предлагача, где се у својству предлагача јављају физичка и правна лица. Наведени поступци су покренути углавном због експропријације земљишта.

Табела број 127: Преглед значајнијих предмета

у 000 динара

Тужилац/Тужени	Основ спора	Вредност предмета спора	Ток предмета
Град Ниш/МГФ Промо и ГП Грађевинар	Уступање права својине на непокретностима	236.234	Поново се води првостепени поступак, након усвојене ревизије
Град Ниш/Физичка лица	Дуг	101.396	Прекид поступка, због смрти једне од тужених.
Траснпродукт бус превоз/Град Ниш	Дуг	59.227	У току
Физичк лица/Град Ниш и Опште удружење смосталних привредника и занатлија Ниш	Стицање без основа	47.229	Поступак је пред другостепеним судом по жалби тужилаца
Физичко лице/ЈП Дирекција за изградњу и Град Ниш	Накнада штете	343.036	У току је првостепени поступак

Град Ниш је поднео тужбу Привредном суду у Нишу против тужених „МГФ Промо“ д.о.о. Ниш и ГП „Грађевинар“ Ниш у стечају, ради преноса права својине на пословном простору ПЦ „Србија“ укупне површине 818,38m², који су тужени дужни да уступе тужиоцу (да признају и трпе промену уписа у јавне књиге). Тужилац пренос права својине темељи на закљученом уговору и анексу уговора о преносу права коришћења на непокретностима (закључени 1996 и 1997. године) и вансудском поравнању закљученом 2007. године са туженима. У току је поновљени поступак пред Привредним судом, након усвајања ревизије од стране Врховног касационог суда, који је изјавио тужилац.

Град Ниш поднео је тужбу Вишем суду у Нишу против 10 физичких лица, ради дуга. Тужба је поднета јер су решењем Градске управе за имовину и инспекцијске послове из 2011. године туженима као наследницима ранијих власника враћене непокретности у КО Бубањ, које су откупљене ради изградње Новог гробља (зато што нису приведене намени), тако да су тужени као законски заступници ранијих власника обавезни да врате накнаду коју су њихови правни претходници примили за изузете непокретности. По усвојеној жалби тужиоца предмет је враћен на поновни поступак и исти је тренутно у прекиду због смрти једне од тужених.

У току је поступак наплате дуга у износу од 59.227 хиљада динара у предмету П-36/21 који је Транспродукт- бус превоз д.о.о. Београд против Града Ниша, за извршене услуге градског превоза, по уговорима о поверавању обављања предметне делатности који су закључени у 2008. и 2010. години. Предметн обавеза није извршена иако је закључен Споразумом о вансудском поравнању којим је регулисана динамика исплате обавезе.

Против Града Ниша као првотуженог и Општег удружења смосталних привредника и занатлија Ниш као друготуженог покренут је поступак пред Привредним судом у Нишу П.782/2017 од стране два физичка лица као тужиоца. У тужби се наводи да тужиоци од првотуженог захтевају накнаду штете у износу од 47.229 хиљада динара за изведене



грађевинске радове на пословном објекту, који су користили на основу закљученог уговора са наведеним удружењем, а који више нису у могућности да користе из разлога што је град покренуо поступак извршења против удружења ради иселења из истог. Првостепени суд је одбио тужбени захтев и у току је поступак пред другостепеним судом по жалби тужилаца.

Физичко лице поднело је тужбу Вишем суду у Нишу у предмету П-176/21 против ЈП Дирекције за изградњу Града Ниша и Града Ниша, ради накнаде штете односно изгубљене добити, која је проузрокована незаконитим и неправилним радом тужених, јер тужиоцу нису омогућили приступ непокретности коју је купио од физичких лица ради изградње објекта (морао је да раскине уговор са тим лицима). У току је првостепени поступак.



3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима или усмерењима, која је дужан да уважава субјект ревизије у своме деловању, спровођењем ревизије Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. годину утврдили смо неправилности код следећих области: дотације невладиним организацијама, набавка грађевинских радова на изградњи нове водоводне и канализационе мреже без спроведеног поступка јавне набавке, финансирање активности из области безбедности саобраћаја, плаћање услуга ангажовања адвоката од стране индиректних корисника и накнада трошкова поступка адвокату противних страна, извршени расходи за набавку консултантских услуга без валидне рачуноводствене документације и код плата, додатака и накнада запослених (зараде) код индиректних корисника буџетских средстава.

4.1. Неправилности код дотација невладиним организацијама

У току 2023. године Град Ниш је фондацији NIŠVILLE пренео средстава у износу од 35.000 хиљада динара, и то у три рате (3.3.2023., 7.4.2023. и 2.8.2023. године), за организацију манифестације NIŠVILLE JAZZ фестивал.

Скупштина града Ниша донела је Одлуку о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш (пречишћен текст) број: 13/2018-22 од 17.1.2018. године. Одлуком су дефинисане сталне манифестације, Савет за културно стваралаштво, Пројекти у култури који се финансирају или суфинансирају средствима из буџета града и остале манифестације, програми и пројекти. Скупштина града је након овог пречишћеног текста донела још две измене и допуне Одлуке, и то дана 19.3.2019. године (број 06-243/2021-14-02) и дана 18.3.2021. године (број 06-243/2021-14-02).

Чланом 3 Одлуке прописано је које су сталне манифестације у области културе од значаја за Град Ниш, где је побројана и манифестација Интернационални NIŠVILLE JAZZ фестивала.

Према члану 14 Одлуке сталне манифестације се организују у складу са правилима о организацији и раду манифестације, које доноси Скупштина Града. Правилима се ближе уређује организација и рад манифестације, органи и тела, задаци и начин њиховог рада, лице које представља манифестацију, чланови Савета, њихов мандат и друга питања.

Чланом 15 Одлуке је одређено да манифестацијом управља Савет манифестације, који образује Скупштина Града из реда стручних и јавних радника и познаваоца области културе. Рад чланова савета је волонтерски. Решењем о образовању Савета манифестације одређено је да савет чини осморо лица, без навођења занимања лица.

Чланом 16 Одлуке дефинисано је да Савет манифестације доноси пословник о раду, програм и финансијски план манифестације, именује чланове органа и тела манифестације и уређује њихов рад, уколико манифестација има такмичарски карактер доноси правилник о званичним наградама и признањима, одређује учеснике манифестације, утврђује пропозиције и одлучује о другим питањима од интереса за успешну организацију манифестације, одређује место, време и дужину трајања манифестације и других пратећих манифестација, сачињава извештај о реализацији програма и даје финансијски извештај манифестације, координира активности свих учесника манифестације и доноси и друга акта у вези манифестације.

Изменама и допунама Одлуке од 18.3.2021. године у члану 19 додаје се нови члан који гласи да се са организатором манифестације, који није индиректни корисник буџета, закључује Уговор о финансирању односно суфинансирању манифестације.

Савет манифестације доставља надлежној управи за послове културе (Градска управа за друштвене делатности) програм и финансијски план на које секретаријат даје сагласност уз прибављено мишљење Градске управе за финансије. Савет манифестације



у року од 30 дана од завршетка манифестације подноси извештај надлежној управи о реализацији програма и финансијског плана. Установе које су организатори и реализатори сталних манифестација дужне су да најкасније до 1. септембра текуће године доставе предрачун трошкова манифестације за наредну годину.

Директор фестивала односно директор фондације NIŠVILLE упутио је 7.2.2023. године Предлог програма на усвајање Савету фестивала. Савет фестивала донео је истог дана Програм интернационалног NIŠVILLE JAZZ фестивала за 2023. годину. Директор фестивала је упутио Савету фестивала дана 31.7.2023. године предлог за измену програма фестивала. У 2023. години фестивал је одржан од 4 до 13. августа.

Према финансијском плану из буџета Града Ниша манифестација се финансира у износу 35.000 хиљада динара, а из средстава фондације у износу 42.000 хиљаде динара. Закључен је Уговор број: 631/2023-01 од 3.3.2023. године и Анекс уговора број: 631-1/2023-01 од 11.8.2023. године између Града Ниша и фондације „NIŠVILLE“ Ниш о суфинансирању интернационалног NIŠVILLE JAZZ фестивала у износу 35.000 хиљада динара.

Према извештају о реализацији програма фестивала од 13.9.2023. године и Извештају о финансијској реализацији фестивала од 13.9.2023. године, који је усвојен на Савету, манифестацију је пратило око 100.000 посетилаца од чега главне програме 25.000 посетилаца, а за програме који су бесплатни троструко више посетилаца. У Извештају је наведено је да је програм за који се плаћа карта пратило 25.000 учесника, што значи да је остварено у просеку 354,4 динара по учеснику а цена карата се кретала од 2.500 динара као промо комплети којих је било 500 комада до 3.500 динара на сам дан манифестације, односно у извештају није приказ укупан приход од остварених карата, а у току ревизије није достављена евиденција о продатим картама.

У извештају је наведено колико прихода је остварила NIŠVILLE фондација од продаје карата и од спонзора. Према Извештају приходи су остварени по следећим основама: (1) од донатора и спонзора средства у износу 27.396 хиљада динара; (2) од продаје улазница остварени приходи у износу 8.860 хиљада динара У Извештају није наведено за које намене су утрошена средства која су прибављена од спонзора и донатора у износу 27.396 хиљада динара и од продаја карата у износу 8.860 хиљада динара. Према томе иако је уговорено да ће NIŠVILLE обезбедити средства у износу 42.000 хиљада динара (од карата и спонзора), према Извештају обезбеђено је 36.256 хиљада динара односно NIŠVILLE није обезбедио средства у износу 5.744 хиљада динара.

Из буџета Града су пренета и утрошена средства у износу од 35.000 хиљаде динара колико је и планирано.

Извор прихода	Планирано	Реализовано	Разлика
Из буџета града	35.000.000	35.000.000	0
NIŠVILLE фондација -приходи од карата и донатора	42.000.000	36.256.051	5.743.949

Средства која су добијена из буџета Града утрошена су за следеће намене:

Спецификација	Износ
Трошкови ангажовања учесника-хonorари	15.900.000
Маркетинг	2.000.000
Транспорт	1.500.000
Хотелски смештај	2.750.000
Сценографија и инфраструктура-бина, трибина, backstage	2.500.000
Разглас	2.300.000
Расвета	2.300.000
Организациони трошкови	1.000.000
Кетеринг	1.500.000
Закуп простора и инструмената	1.000.000
Обезбеђење	1.000.000
Постпродукција	1.250.000
УКУПНО	35.000.000



За хотелски смештај исплаћено је 2.750 хиљада динара, и то по рачунима више добављача (Вила Нова Ниш, Duod Ниш, Down town rooms Ниш, Винотека доо Ниш, Студентски центар, Мала ваздушна бања, Видиковац доо Ниш, Центар за стручно усавршавање Ниш, MPS trend Ниш, The regent club за 1002 ноћења), без достављених докази која су лица користила предметне услуге.

Такође, извршено је плаћање у износу 1.500 хиљада динара за услуге кетеринга по рачунима више добављача („Бисер“, „Нишлијска механа“, „Мала ваздушна бања“, „Техно машина“, „Fair Play“, „UR MTM izvor“, Le Kang, NG тим), без доказа ко је услуге користио.

У АПР-у је регистровано удружење „Nišville фондација“ матични број 17660632 и Фондација „Фондација Nišville“ матични број 28827229, који су основани од стране истог лица, које је закључило уговор са Градом о спровођењу предметне манифестације, коју је и спровело. Увидом у јавно доступан податак (објављени годишњи финансијски извештај за 2023. годину) остварени приходи фондације Nišville износе 35.002 хиљада динара (колико је из буџета Града пренето), а увидом у годишњи финансијски извештај за 2023. годину остварени приходи удружења „Nišville фондација“ износе 75.118 хиљада динара, од чега су приходи од донација, дотација и субвенција 57.498 хиљада динара. На основу наведених података није јасно ко је спровео Манифестацију НИШВИЛ, да ли Фондација „Фондација Nišville“ или удружење „Nišville фондација“.

На основу свега наведеног у току ревизије су откривене следеће неправилности:

- Поједини чланови Правила о организацији и раду сталне манифестације интернационални NIŠVILLE JAZZ фестивала су у супротности са члановима Одлуке о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст, а требала су из ње да проистекну. Супротност се огледа у томе да се у Правилима дефинише да Предлог програма и финансијски план израђује NIŠVILLE фондација којима се дефинише и који бендови на којим локацијама, када ће наступати, утврђује се финансијска конструкција и извори финансирања и затим се доставља на усвајање Савету манифестације уместо да Савет манифестације утврди све ове елементе, односно сам сачини програм манифестације јер је тако прописано Одлуком о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст коју је донела Скупштина Града;
- Према Одлуци о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст, Савет манифестације је орган преко кога се спроводи манифестација а установе које учествују у организацији и реализацији фестивала су дужне да на време доставе предрачун својих трошкова ради обезбеђивања средстава у буџету, а правна и физичка лица могу да учествују само у циљу промоције имена и заштитног знака манифестације, а у пракси NIŠVILLE фондација сама организује и реализује фестивал. Сва средства за организацију манифестације, из свих извора, се уплаћују на рачун фондације и она након завршеног фестивала подноси извештај, што није у складу са чланом 16-22 Одлуке о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш-пречишћен текст;
- Предлог програма са финансијским планом је израђен од стране NIŠVILLE фондације и исти је послат на усвајање Савету фестивала (и усвојен истог дана), иако то није предвиђено интерним актом Града већ је предвиђено да програм фестивала доноси Савет, односно програмске активности, финансијску конструкцију и остало је сачинио извршилац (NIŠVILLE фондације) уместо Савет фестивала, и на тај начин се поступило супротно члану 7 Правила о организацији и раду сталне манифестације интернационални NIŠVILLE JAZZ фестивала;



- Донето је решење о образовању Савета фестивала у чијем су саставу осморо лица без навођења занимања лица, што није у складу са 15 Одлуке о манифестацијама и програмима у области културе од значаја за Град, којом је предвиђено да се Савет образује из реда стручних и јавних радника и познаваоца области културе
- Директор фондације је истовремено и члан Савета фестивала, односно исто лице као директор фондације предлаже предлог програма фестивала, а затим то исто лице али у улози члана Савета фестивала одлучује да ли ће тај предлог програма бити усвојен или не;
- Савет фестивала усвојио је програм манифестације 7.2.2023. године без претходно прибављеног мишљења Градске управе за финансије и прихватио је обавезу да се из буџета Града обезбеде средства у износу 35.000 хиљада динара, иако су Одлуком о буџету Града Ниша за 2023. године за ове намене обезбеђена средства у износу 30.000 хиљада динара, док је остатак средстава у износу 5.000 хиљада динара обезбеђен из текуће буџетске резерве дана 13.2.2023. године, односно предузете су обавезе изнад одобрене апропријације за 5.000 хиљада динара;
- Као своје учешће у финансирању манифестације NIŠVILLE, фондација је планирала приходе од донатора и од продаје карата, док ће се хонорари музичара, опрема и остало финансирати средствима из буџета Града. То значи да NIŠVILLE фондација није обезбедила учешће сопствених средстава (приходи од продаје карата и донације из министарстава и осталих, не представља сопствена средства фондације) док је Град Ниш обезбедио своје учешће-средства из буџета у износу 35.000 хиљада динара;
- NIŠVILLE фондација није поднела извештај Граду Нишу за које намене су утрошена средства прибављена од спонзора и донатора у износу 27.396 хиљада динара и од продаје улазница у износу 8.860 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 и 17 Правила по коме су средства требала бити оправдана у целости;
- У току ревизије ни Град Ниш ни Нишвил фондација нису доставили доказе да је сачињен списак учесника манифестације и која права су исти имали (исхрана, смештај, којим данима и слично), што није у складу са 16 Одлуке о манифестацијама и програмима из области културе од значаја за град Ниш;
- Рачунима за правдање трошкова смештаја, који су плаћени средствима из буџета, за најмање 1002 лица у износу 2.750 хиљада које је доставила фондација NIŠVILLE, наведен је само број лица која су користила услуге смештаја и исхране без доказа о којим лицима се ради и у каквом односу су та лица са самом манифестацијом (учесници у манифестацији и слично), на тај начин нису оправдана средства из буџета у овом износу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;
- Рачунима који су правдани трошкови кетеринга у износу 1.500 хиљада динара и који су плаћени средствима из буџета није наведено ко је исте услуге користио, нити је у току ревизије достављен акт ко је имао право на исхрану за време фестивала и на који начин је то право остварено (боновима, списковима) и ко је потврдио која лица имају право на ову услугу, на тај начин нису оправдана средства из буџета у овом износу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;
- У извештају је приказан остварени приход од продаје улазница у износу 8.860 хиљада динара и наведено је да је програм за који се плаћа карта пратило 25.000 учесника. То значи да је остварено у просеку 354,4 динара по учеснику, а цена карата се кретала од 2.500 динара као промо комплети којих је било 500 комада до 3.500 динара на сам дан манифестације. У извештају није приказ укупан приход од остварених карата, а у току ревизије није достављена евиденција о продатим картама, што ствара ризик да је остварен много већи приход од продаје карата;



- NIŠVILLE фондација је као своје учешће у програму и извештају о спровођењу манифестације исказала износ од 36.256 хиљада динара, међутим то нису средства фондације већ приходи од продаје карата и приходи од донација (највећим делом Министарства). Фондација Нишвил није доставила ниједан доказ да је утрошила средства од донација и продаје карата за потребе манифестације. Према Програму и финансијском плану манифестације фондација је требала да обезбеди износ 42.000 хиљаде, а буџет Града 35.000 хиљада (што је буџет и обезбедио);
- У току ревизије нису достављени докази ко је утврдио цену карте с обзиром да ни предлог програма манифестације, ни програм ни финансијски план не садржи овај податак, нити садржи податак ко ће наплаћивати карте. Наплату карата је вршила Нишвил фондација и Град није остварио приходе по овом основу, а обезбедио је средства за све трошкове манифестације (бине, расвета, хонорари извођачима, смештај, исхрана, обезбеђење, разглас, сценографија, организациони трошкови и остало);
- Уговори са иностраним извођачима и групама нису преведени на српски језик;
- У току ревизије нису достављени докази ко је спровео манифестацију NIŠVILLE JAZZ фестивала, да ли Фондација „Фондација Nišville“ матични број 28827229 (подаци из преузети из евиденције АПР-а) која је у свом годишњем финансијском извештају приказала приходе од 35.002 хиљаде динара (колико је пренето из буџета Града Ниша) или удружење „Nišville fondacija“ матични број 17660632 (подаци из преузети из евиденције АПР-а), које је приказало приходе од донација, дотација и субвенција 57.498 хиљада динара;
- Nišvil фондација није прибавила сагласност Града Ниша за коришћење имена Града у свом називу, а у обавези је на основу члана 37 став 23 Статута града Ниша да исту прибави јер је овим чланом прописано да Скупштина града Ниша даје сагласност на употребу имена, грба и других обележја Града.

На основу свега наведеног истичемо да је Град Ниш из буџетских средстава обезбедио финансирање трошкова манифестације NIŠVILLE JAZZ фестивал (бине, расвета, хонорари извођачима, смештај, исхрана, обезбеђење, разглас, сценографија, организациони трошкови и остало), а приходе од продаје улазнице и донације Nišvil фондација је приказала као сопствено учешће и притом није доставила извештај за које намене су ова средства утрошена.

4.2. Набавка грађевинских радова на изградњи нове водоводне и канализационе мреже без спроведеног поступка јавне набавке

Градско веће града Ниша донело је Решење о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Ниша број 228-1/2022-3 од 3.3.2022. године (са изменом број 687-3/2022-03 од 28.6.2022. године). Као субјекти од значаја за заштиту и спасавање проглашени: Клинички центар, Дом здравља, Завод за ургентну медицину, Институт за јавно здравље, Железнице Србије, Јавно предузеће за склоништа, Градска организација Црвеног крста, ЕПС, Планински савез, установе и јавна предузећа чији је оснивач Град. Поред ових субјеката, на списку је и Радња за инсталационе радове ПР „Вомонтери“ Лалинац, док је Изменом и допуном решења од 28.6.2022. године додата „Сим Пук градња“ д.о.о. Малошиште.

Као субјекти од посебног значаја за заштиту и спасавање, наведени су и субјекти ВПД Ерозија и Цд Хис који су спроводили активности на превентиви и на отклањању последица ванредних ситуација (чишћење-отклањање последица поплаве, водотокова река и потока). Субјекти Сим Пук градња и Водомонтери изводили грађевинске радове на водоводној, канализационој мрежи и цевним инсталацијама.



Са поменутих извођачима закључени су уговори о трошковима стављања у приправност односно ангажовања субјекта од посебног значаја за услуге на отклањању последица елементарне непогоде – хитне интервенције на територији града Ниша. Уговорено је да се трошкови стављања у приправност, односно ангажовања субјекта од посебног значаја надокнађују по тржишним ценама, према важећем ценовнику субјекта. Нису потписани појединачни уговори за појединачни посао, већ је извођач радова достављао појединачне предмере и предрачунае за које нису достављени докази да су одговорна лица испред Града проверила и прихватила понуђене количине и цене за извођење радова, нити проверила конкурентност цена на тржишту.

Субјекти од посебног значаја су предметне активности спроводили по налогу, односно по наредби Градског штаба за ванредне ситуације Града Ниша, док је надзор вршен од стране ЈП Дирекције за изградњу града Ниша. Предметне активности односно радове субјекти од посебног значаја ће спроводити до важења горе наведеног Решења о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Ниша (без прецизно одређеног периода важења).

Градске општине у току 2021-2023 године упућивале су дописе ка Граду Нишу за предузимање мера на решавању питања водоснабдевања због вишедеценијских проблема у водоснабдевању јер се један број насеља снабдева водом за пиће из аутономних система.

Градски штаб за ванредне ситуације донео је појединачне Одлуке о проглашењу ванредне ситуације за део територије Града Ниша (Градске општине) и то због угрожавања људи и материјалних добара услед поремећаја у водоснабдевању и спровођења оперативних мера заштите и спасавања. Након доношења Одлуке, Градски штаб за ванредне ситуације издаје наредбу да се хитно почне са радовима. За извођење радова субјекти од посебног значаја су достављали понуду за извођење радова (која најчешће није ни заведена у Граду).

Након завршетка радова и извршене примопредаје радова, Градски штаб за ванредне ситуације доноси Одлуку о укидању ванредне ситуације за део територије Града Ниша у којој су радови изведени.

На основу извршене ревизије узпрковане документације утврђено је да се активности коју су предузимали субјекти „Сим Пук градња“ д.о.о. Малошишт и ПР „Вомонтери“ Лалинац не односе на хитно решавање и отклањање последица ванредне ситуације односно елементарне непогоде на постојећој инфраструктури, већ на набавку радова на изградњи нове и капиталном одржавању водоводне мреже и канализације, за које су са раздела Градске управе за имовину и одрживи развој извршени расходи најмање у износу од 429.477 хиљада динара без ПДВ-а, по ситуацијама добављача, без спроведеног поступка јавне набавке.

Према члану 38 закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама, ванредна ситуација се проглашава када су ризици и претње или настале последице катастрофе по становништво, материјална и културна добра или животну средину таквог обима и интензитета да њихов настанак или последице није могуће спречити или отклонити редовним деловањем надлежних органа и служби, због чега је за њихово ублажавање и отклањање неопходно употребити посебне мере, додатне снаге и средства уз појачан режим рада. Ово у конкретном ситуацији није случај, јер се ради о континуираној пракси изградње нове и реконструкције постојеће водоводне и канализационе мреже током већ дужег низа година.

У прилог томе наводимо да се одмах након завршетка радова укида ванредна ситуација након две године од проглашења.

Пример: Дана 20.5.2022. године Градски штаб за ванредне ситуације донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације за део територије Града Ниша – Градска општина Црвени Крст. „Водомонтери“ Лалинци су радове завршили крајем 2023. године, а Градски штаб



за ванредне ситуације је дана 9.2.2024. године донео Одлуку о укидању ванредне ситуације за део територије Града Ниша – Градска општина Црвени Крст број 5/2024-01, Што се тиче вашег приговор да се не ради о изградњи нове водоводне и канализационе мреже, већ о набавци радова који су неопходни за одржавање постојеће мреже, на основу увида у предмере и предрачунае, грађевинске дневнике и позиције привремених и окончаних ситуација утврђено је да се ради о изградњи водоводне и канализационе мреже.

Пример: Код набавке радова за изградњу водовода у селу Вукманово, позиције обухватају: земљане радове, чишћење терена, уклањање корова, раскрчење грмља, машински ископ земље, монтажа цеви, арматуре, планирање дна, набавка, транспорт и уградња песка у ров, бетонски радови (израда зидова, анкер блокова од набијеног бетона), обележавање трасе итд.

Код већег дела радова се у привременим и окончаним ситуацијама и наводи да се ради о изградњи нове мреже, нпр: 1) црпна станица Габровац, позиција А1.1 – машински ископ јаме у земљи друге и треће категорије за изградњу пумпне станице (извођач „Сим Пук градња“) и 2) Понуда за извођење радова на изградњи црпне станице Палбина (извођач Радња за инсталационе радове ПР „Водомонтери“).

У решењу о грађевинској дозволи број 351-807/2023-06 од 22.8.2023. године наведено је да се издаје инвеститору Граду Нишу, грађевинска дозвола за изградњу канализационе мреже у насељу Милка Протић у Нишу. Штаб за ванредне ситуације доноси наредбу број 24/2023-01 од 28.9.2023. године којом се налаже фирми „Водомонтери“ Лалинац да започне радове.

Из свега наведеног, утврђено је да се ради о набавци радова континуирано неколико година уназад на изградњи водоводне и канализационе мреже без спроведеног поступка јавне набавке, а не о набавци ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко-технолошких несрећа чије последице угрожавају безбедност и здравље људи.

Преглед изведених радова дат је у следећем табеларном прегледу:

Извођач радова	Опис послова	Износ изведених радова -према окончаној или последње примљеној ситуацији у 2023. години	Наредба штаба извођачу број и датум	Одлука о ванредној ситуацији број и датум
Сим Пук градња	водоводна мрежа Сићево	6.055.771,68	65/2022-01 од 18.09.2022.	64/2022-01 од 18.09.2022.
Сим Пук градња	канализација ул. 63 падобранска	3.892.992,90	71/2022-01 од 24.10.2022.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна мрежа ул. Јована Поповића	19.400.916,70	66/2022-01 од 24.10.2022.	64/2022-01 од 18.09.2022.
Сим Пук градња	водоводна мрежа Малча	82.460.911,43	67/2022-01 од 20.10.2022.	46/2022-01 од 13.06.2022.
Сим Пук градња	водоводна и канализациона мрежа Сомборски булевар	10.067.124,50	60/2022-01 од 14.08.2022.	46/2022-01 од 13.06.2022.
Сим Пук градња	секундарна канализациона мрежа ул. 63. падобранска	2.095.477,00	14/2023-01 од 06.04.2023.	39/1022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна мрежа Палбина	47.947.294,47	13/2023-01 од 07.04.2023.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна и канализациона мрежа ул. Марка Краљевића	9.126.256,86	66/2022-01 од 24.10.2022.	64/2022-01 од 18.09.2022.
Водомонтери	санација и адаптација пумпне станице Рујник	11.270.000,00	12/2023-01 од 24.03.2023.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	водоводна мрежа Рујник	5.044.894,18	40/2022-01 од 20.05.2022.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Водомонтери	санација Хумског колектора	9.670.542,30	18/2023-01 од 05.06.2023.	39/2022-01 од 20.05.2022.
Сим Пук градња	водоводна мрежа Бербатово и Вукманово	184.352.238,88	19/2023-01 од 04.07.2023.	44/2022-01 од 13.06.2022.
Водомонтери	бушење бунара - изворишта Јасеновик	4.115.000,00	11/2023-01 од 23.03.2023.	46/2022-01 од 13.06.2022.
Водомонтери	канализациона мрежа насеље Милка Протић	33.977.129,33	24/2023-01 од 28.09.2023.	44/2022-01 од 13.06.2022.



429.476.550,23

На основу наведеног утврђено је да су преузете обавезе и изведени радови на изградњи нове и капиталном одржавању водоводне мреже и канализације, најмање у износу од 429.477 хиљада динара без ПДВ-а, по закљученим уговорима и ситуацијама добављача, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, што није у складу са чланом 11-21, 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.3. Финансирање активности из области безбедности саобраћаја

Градско Градско веће Града Ниша на седници одржаној 1.9.2022. године донело је Програм рада савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе Ниша за 2023. годину број: 891-9/2022-03. Одлуком о буџету Града Ниша за 2023. годину планирана су средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 156.800 хиљада динара.

Према Извештају о реализацији планираних активности Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша у 2023. години број 2-43/2024-09 од 29.2.2024. године предметна средства од новчаних казни утрошена су за следеће намене:

Мера	Реализовано	Планирано
Унапређење саобраћајне инфраструктуре	67.801.740	78.400.000
Рад савета	684.953,66	3.000.000
Унапређење саобраћајног образовања и васпитања	18.604.320	22.930.000
Превентивно-промотивне активности из области саобраћаја	38.806.560	38.870.000
Научно-истраживачки рад у области безбедности саобраћаја	3.049.900	3.500.000
Опремање јединица саобраћајне полиције и других надлежних за послове безбедности саобраћаја	6.997.260	10.100.000
Укупно:	135.944.733,66	156.800.000

Приходи од новчаних казни за прекршаје превеђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у 2023. године остварени су у износу 89.296 милиона динара, а расходи су приказани у износу 135.945 хиљада динара.

1) Превентивно-промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају

За набавку превентивно-промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове закључила је Уговор број 2-51-7/2023-09 од 7.4.2023. године са „Smart match solutions“ д.о.о Београд, по спроведеном поступку јавне набавке (био је само један понуђач). Уговорена вредност износи 11.887 хиљада динара са ПДВ-ом (9.906 хиљада динара без ПДВ-а).

Предмет набавке су привесци, термоси, кишобрани, рефлектујући прслуци, јелкице, лењери, таг за кофер, кабаница и остало. Кроз спецификацију која је саставни део Конкурсне документације наведено је појединачно колико комада и које су јединичне цене за горе набројана добра. На крају спецификације по редним бројем 15. наведено је „услуга-набавка превентивно промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају“ комада 1 у паушалном износу од 7.979 хиљаде динара без ПДВ-а. Самим тим од 9.906 хиљада динара без ПДВ-а чак 7.979 хиљаде динара је паушални износ без навођења које радње, добра и слично се набављају кроз овај став у спецификацији.

Плаћање уговореног износа извршено је по рачуну добављача број: 111-05-2023-2 од 19.5.2023. године. Добављач је испоставио завршни извештај о обављеном послу који није потписан, није заведен у Градској управи, нити је извештај усвојен од стране представника Савета. Извештај о извршеном послу је наративан, без финансијског дела јер се не може утврдити из чега се састоје паушални износи од 7.979 хиљада, јер се наводи теренски рад промотера, без навођења која је цена по сату и промотеру и колико



то укупно кошта, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се наводи колико кошта израда реклама, а колико и када и којим данима у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама, као и све остале активности које су дате у описно али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина. У извештају је наведено да је након промоције на терену вршена кампања на радију и у медијима, али није наведено којим медијима, колико пута и у ком периоду је била промоција.

На основу свега наведеног у току ревизије су откривене следеће неправилности:

- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета нису јасно и прецизно одређени, односно исти нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, и то: (1) затражено је да је понуђач организовао најмање два конгреса, семинара, конференција или научна скупа из области безбедности у саобраћају, иако је предмет конкретне набавке вођење кампање и набавка и поделе промотивног материјала учесницима (обухвата израду материјала и конкретан рад на терену, а не научне скупове), притом није одређено у ком периоду је понуђач требао да организује наведене скупове да би испунио овај услов; (2) затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца, а дате су стручне квалификације за четири, из чега проистиче да пети извршилац није неопходан за извршење предмета набавке и (3) затражено је да понуђач има на располагању ВР наочаре са апликацијом/а за обуку безбедности у саобраћају, без одређивања тачног броја истих, потребних за извршење предмета набавке, што све није у складу са чланом 7, 93, 114 и 117 Закона о јавним набавкама;
- У обрасцу структуре цена под редним бројем 15, предвиђена је цена за организацију кампање за предметну набавку (обухвата 90% понуђене цене), али у паушалном износу са количином 1, без јасног одређивања јединичних цена за сваку услугу која ће у оквиру кампање бити пружена, што је било могуће имајући у виду сачињен пројектни задатак, притом наведена ставка није саставни део израђене Техничке спецификације (има 14 ставки), тако да се наведени обрасци и разликују у том делу, што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама;
- Плаћање услуге организације едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја за угрожене категорије учесника у саобраћају у износу 11.887 хиљада динара са ПДВ-ом је извршено по рачуну „Smart match Solutions“ Београд, у паушалном износу, комада 1, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. Притом се не може утврдити које су све услуге извршене под ставком „услуга-набавка превентивно промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају“ из спецификације која је била саставни део уговора и која је наведена такође у паушалном износу од 7.979 хиљада динара без ПДВ-а са количином 1. Поред свега наведеног и завршни извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе, наводи се теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина. Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Спецификација и Пројектни задатак који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша, садрже ставку „услуга- набавка превентивно промотивног материјала за угрожене категорије учесника у саобраћају“ која је исказана у паушалном износу од 7.979 хиљада динара, без ближег описа услуга које ће се извршити. Исти нису потписани од стране лица које је документ припремило нити од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је Спецификацију и Пројектни задатак израдио и припремио, наручилац или извођач.

Предузета мера у поступку ревизије: Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове доставила је извештаје извршиоца услуга „Smart match solutions“ доо Београд од 14.6.2024. године који су потписани од стране извршиоца услуге и заведени у градској управи (Доказ: извештаји и спецификација услуга).

2) Едукативне активности безбедности саобраћаја старих лица и пешака

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове по спроведеном поступку јавне набавке закључила је Уговор о пружању услуга организације едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица (старијих од 65 година) и пешака број: 2-46-9/2023-9 од 11.4.2023. године са „Smart match Solutions“ Београд. У поступку јавне набавке приспела је само једна понуда. Уговорена вредност износи 6.877 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.253 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Саставни део спецификације са обрасцем структуре је услуга „Организација едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака“ која је изражена паушално са количином 1 у износу од 6.120 хиљада динара без ПДВ-а. Пројектни задатак је утврђен Закључком Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша (чији је председник Градоначелник).

Спецификација и Пројектни задатак који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша, нису потписани од стране лица које је исти припремило, односно од стране чланова Савета за безбедност саобраћаја, те није јасно ко је исту израдио. Чак је у току ревизије достављен пројектни задатак потписан и оверен од стране „Smart match Solutions“ Београд.

Добављач је доставио Завршни извештај у коме су описане активности на реализацији пројекта, али није наведено у којим медијима, колико пута, у ком периоду је извршена промоција и Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја. У извештају се наводи теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина.

Добављач је за предметне активности дана 19.5.2023. године испоставио фактуру број 113-05-2023-2 према којој је услуга фактурисана у вредности 8.253 хиљаде динара без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени.

3) Едукативне активности безбедности саобраћаја за младе

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове по спроведеном поступку јавне набавке закључила је Уговор о пружању услуга организације едукативне кампање за унапређење на тему безбедност саобраћаја младих учесника у саобраћају број: 2-49-8/2023-09 од 12.4.2023. године са „Smart match Solutions“ Београд. У поступку јавне набавке приспела је само једна понуда. Уговорена вредност износи 7.404 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.884 хиљаде динара са ПДВ-ом.



Саставни део спецификације са обрасцем структуре је услуга „Организација едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака“ која је изражена паушално са количином 1 у износу од 4.982 хиљада динара без ПДВ-а.

Пројектни задатак за организацију кампање унапређења безбедности младих учесника у саобраћају је утврђен Закључком Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша број 2-49-1/2023-09 од 1.3.2023. године.

Спецификација и Пројектни задатак који је потребно извршити који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша нису потписани од стране лица које је исти припремило, односно од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је исту израдио.

Добављач је доставио Завршни извештај у коме су описане активности на реализацији пројекта, али није наведено у којим медијима, колико пута, у ком периоду је извршена промоција. Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја. У извештају се наводи теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама, а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина,

Добављач је дана 19.5.2023. године испоставио фактуру број 112-05-2023-2 према којој су услуге фактурисане у износу од 8.884 хиљада динара, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. На рашчишћавајућем састанку достављен су извештаји извршиоца услуге за обе наведене набавке који су потписани и заведени у Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове.

На основу свега наведеног у току ревизије су откривене следеће неправилности:

- За обе кампање одређени су исти критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета, који нису јасно и прецизно одређени, односно исти нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, и то: (1) затражено је да је понуђач организовао најмање два конгреса, семинара, конференција или научна скупа из области безбедности у саобраћају, иако је предмет конкретне набавке вођење кампање и набавка и поделе промотивног материјала учесницима (обухвата израду материјала и конкретан рад на терену, а не научне скупове), притом није одређено у ком периоду је понуђач требао да организује наведене скупове да би испунио овај услов; (2) затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца, а дате су стручне квалификације за четири, из чега проистиче да пети извршилац није неопходан за извршење предмета набавке и (3) затражено је да понуђач има на располагању ВР наочаре са апликацијом/а за обуку безбедности у саобраћају, без одређивања тачног броја истих, потребних за извршење предмета набавке, што све није у складу са чланом 7, 93, 114 и 117 Закона о јавним набавкама;
- У обрасцу структуре цена за обе кампање предвиђена је цена за организацију кампање за предметну набавку али у паушалном износу са количином 1, без јасног одређивања јединичних цена за сваку услугу која ће у оквиру кампање бити пружена, што је било могуће имајући у виду сачињен пројектни задатак, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;
- Плаћање услуге организације едукативних кампања на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака и безбедност саобраћаја за младе, је извршено по рачунима



„Smart match Solutions“ Београд у укупном износу од 17.137 хиљада динара за обе кампање, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. При том се не може утврдити које су све услуге извршене под ставком „организација кампање“ из спецификације која је била саставни део уговора и која је наведена у паушалном износу од укупно 11.102 хиљаде динара за обе кампање. Поред свега наведеног и завршни извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе, наводи се теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату или по промотеру и колико то укупно износи, наводи се израда радио рекламе за време трајања кампање, али се не наводи колико кошта израда реклама а колико и када и којим данима, у ком периоду, колико пута у току дана је та порука била пласирана на радио станицама. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена и количина. Извештај није потписан од стране извршиоца услуге, није заведен у Управи, нити је исти усвојен од стране надлежне управе нити Савета за безбедност саобраћаја, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Спецификација и Пројектни задатак који су приложени уз Закључак Савета за безбедност саобраћаја Града Ниша, за едукативне кампање на тему безбедност саобраћаја старих лица и пешака и безбедност саобраћаја за младе садрже ставку „организација кампање“ која је исказана у укупном паушалном износу од 11.102 хиљаде динара, без ближег описа услуга који ће се извршити. Исти нису потписани од стране лица које је документ припремило нити од стране чланова Савета за безбедност, те није јасно ко је Спецификацију и Пројектни задатак израдио, наручилац или извођач.

4.4. Плаћање услуга ангажовања адвоката од стране индиректних корисника и накнада трошкова поступка адвокату противних страна

Чланом 2 став 1 и чланом 51 став 1 Закона о правобранилаштву прописано је да је правобранилаштво јединице локалне самоуправе орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе.

Скупштина Града Ниша донела је дана 17.12.2014. године Одлуку о правобранилаштву града Ниша број: 06-551/2014-7-02 (у даљем тексту Одлука). Као и у претходно наведеним члановима Закона о правобранилаштву, чланом 2 Одлуке прописано је да се Градско правобранилаштво стара и штити имовинска права и интересе Града, складу са Уставом Републике Србије, законом и другим општим правним актима.

Према члану 12 Одлуке правобранилаштво је заступник Града Ниша у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, када Град има положај странке или умешача о чијим правима и обавезама се одлучује у том поступку. Правобранилаштво је према одлуци, дужно да пред наведеним органима заступа и органе Града који немају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Града, у поступцима где су исти странке или умешачи, а на основу посебно датог пуномоћја може заступати и Градске општине, што је такође прописано и члановима 51 и 52 Закона о правобранилаштву.

Индиректни корисници су према достављеним доказима на дан 31.12.2023. године учесници (тужилац или тужени) у најмање 25 активних поступака у којима их заступа ангажовани адвокат, при чему је укупна вредност главног дуга у поступцима у којима се појављују у својству тужиоца 6.270 хиљада динара, а у својству туженог 699 хиљада динара. Када се ради о поступцима који су окончани на дан 31.12.2023. године, а у којима су индиректне буџетске кориснике као странке у поступку заступали ангажовани адвокати, према узоркованој документацији на терет буџетских средства индиректних



корисника адвокатима су плаћене услуге заступања у износу од најмање 1.920 хиљада динара.

На основу достављених доказа и расположивих података у току ревизије су откривене следеће неправилности:

- Градско правобранилаштво је у току 2023. године заступало само директне буџетске кориснике Града Ниша, али не и индиректне буџетске кориснике (Предшколску установу, Туристичку организацију, Музеј, Галерију, Чаир, Позориште лутака, Завод за заштиту споменика културе), што није у складу са члановима 2, 51 и 52 Закона о правобранилаштву и члановима 2 и 12 Одлуку о правобранилаштву града Ниша број: 06-551/2014-7-02 од 17.12.2014. године;

- Ангажованим адвокатима који су заступали индиректне буџетске кориснике у поступцима који су вођени и окончани у 2023. години, на терет буџетских средстава Града Ниша извршено је плаћање средстава у износу од најмање 1.920 хиљада динара, што није у складу са члановима 51 и 52 Закона о правобранилаштву, чланом 12 Одлуке о правобранилаштву града Ниша и чланом 56 Закона о буџетском систему;

Чланом 2 став 4 Закона о правобранилаштву прописано је да се уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе утврђују одлуком јединице локалне самоуправе, што је у конкретном случају претходно наведена Одлука о правобранилаштву града Ниша.

Пред Градском управом за друштвене делатности у току 2023. године као првостепеним органом вођени су појединачни управни поступци за утврђивање статус бораца I и II категорије за физичка лица. У конкретним поступцима Градска управа је донела решења о прекиду поступака који се воде по овом основу за свако лице, док странка не достави уверење о војном ангажовању.

Пуномоћник физичких лица- адвокат из Ниша поднео је жалбу Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, посебно за свако лице. Министарство је усвојило жалбе и поступак вратило првостепеном органу, из разлога што је утврђено да је Градска управа била дужна да по службеној дужности прибави уверење о војном ангажовању лица. У поновљеном поступку Градска управа је за свако лице прибавила уверења о војном ангажовању од Регионалног центра Министарства одбране Ниш и признала трошкове састављања жалбе од стране пуномоћника странака, и по том основу пуномоћнику извршила исплату средстава у укупном износу од 22.641 хиљаде динара.

На основу узорковане документације и достављених доказа у току ревизије, утврђено је да Градска управа за друштвене делатности није у предвиђеном року прибавила документацију коју је била дужна да прибави по службеној дужности, што је је проузроковало трошкове у износу од 22.641 хиљаде динара, на име састављања жалби од стране адвоката, што није у складу са чланом 9 и 122 Закона о општем управном поступку.

4.5. Извршени расходи за набавку консултантских услуга без валидне рачуноводствене документације

У току 2023. године са раздела Градоначелника извршени су расходи са групе конта 423000- Услуге по уговору, за пружање саветодавних услуга из области правне анализе и области ЈПП, за услуге контроле спровођења јавних набавки са давањем препорука за унапређење процедура, услуге упознавање са правним процедурама и пружање других сличних услуга, по рачунима и уговорима закљученим са више добављача, и то:

1) са конто 423531- Услуге вештачења следећи расходи

Извештај Града Ниша за 2023. годину



у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Врста услуге	Износ
Милка Пантовић ПР	3516/2022-01 од 30.09.2022	13-2023/01 од 31.01.2023	Саветодавне услуге из области правне анализе и контроле јавних набавки	83
Агенција за консалтинг Конкурента	3517/2022-01 од 30.09.2022	17/2023 од 01.02.2023	Правне услуге из области анализе и контроле спровођења јавних набавки	83
LLP consulting	3513/2022-01 од 30.09.2022	03/2023 од 31.01.2023	Саветодавне услуге из области ЈЈП	83
Дејан Миленковић ПР	3518/2022-01 од 30.09.2022	2/01/2023 од 31.01.2023	Пружање правних услуга, саветодаравних обука и упознавање са правним процедурама	167

2) са конта 423539- Остале правне услуге следећи расходи

у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Врста услуге	Укупан износ у 2023. години
Милка Пантовић ПР	3516/2022-01 од 30.09.2022	Саветодавне услуге из области правне анализе и контроле јавних набавки	747
Агенција за консалтинг Конкурента	3517/2022-01 од 30.09.2022	Правне услуге из области анализе и контроле спровођења јавних набавки	747
LLP consulting	3513/2022-01 од 30.09.2022	Саветодавне услуге из области ЈЈП	749
Дејан Миленковић ПР	3518/2022-01 од 30.09.2022	Пружање правних услуга, саветодаравних обука и упознавање са правним процедурама	1.498

3) са конта 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија следећи расходи

у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Врста услуге	Износ
Адем Мујовић ПР	3514/2022-01 од 30.09.2022	6/2023 од 31.01.2023	за услуге анализе интерне регулативе директних корисника	199
Агенција за обраду података Data MN	број: 3515/2022-01 од 30.09.2022	број: 02-23 од 24.02.2023	за услуге усаглашавања интерних аката са законском регулативом индиректних корисника	200

4) са конта 423599- Остале стручне услуге следећи расходи

у 000 динара

Назив добављача	Број и датум уговора	Врста услуге	Укупан износ у 2023. години
Адем Мујовић ПР	3514/2022-01 од 30.09.2022	Анализа интерне регулативе директних корисника	1.991
Агенција за обраду података Data MN	3515/2022-01 од 30.09.2022	Усаглашавања интерних аката са законском регулативом индиректних корисника	1.800
Владимир Вујовић ПР	3512/2022-01 од 30.09.2022	Организовање обуке запослених из ИТ	832

Расходи за консултантске услуге извршени су по фактурама у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације сваке појединачне услуге која је пружена. На пример по рачуну Дејана Миленковића предузетника Агенција за консалтинг, број рачуна 2/01/2023 од 31.1.2023. године у износу 166.500 динара наведено је „пружање правних услуга, саветодаравних обука и упознавање са правним процедурама“, количина 1, цена 166.500 динара. По рачуну Милке Пантовић ПР Консултантске услуге Београд број 71-2022/11 од 15.12.2022. године који је плаћен у 2023. години у износу 82.950 динара наведено је „саветодавне услуге из области правне анализе и контроле спровођења поступака јавних набавки“, количина 1, цена 82.950 динара. По рачуну Адема Мујовића ПР Агенција за консалтинг Сјеница, број 6/2023 од 6.3.2023. године у износу 199.083 динара наведено је „Услуге анализе интерне регулативе директних корисника“, количина 1, цена 199.083 динара. Овој последње наведеној консултантској кући услуге су плаћене кроз девет рачуна у истом износу. Све консултантске услуге су фактурисане на месечном нивоу у истим износима.

Извештаји о извршеним услугама нису достављени по захтевима за достављање документације већ уз Приговор на нацрт извештаја и исти не потврђују извршење услуга.



Нпр: код извештаја за усклађивање интерних аката, које је доставила консултанска кућа Агенција за консалтинг Сјеница, наведено је: контрола – усклађеност за законском регулативом у делу сегрегације дужности, затим провера да ли су интерна акта усклађена са законским и подзаконским прописима, а да се при том не наводе која су то конкретно интерна акта испитивана. У извештају ове куће, који се односи на Градоначелницу и Предшколску установу наведено је „анализа интерних аката за додељивање субвенција и дотација“ иако овај орган и ова установа не додељује ни субвенције ни дотације. У извештају консултантских услуга у области информационих технологија ПР Владимир Вујовић Сечањ наведено је да је одржан састанак са представницима наручиоца и да је извршена анализа потреба запослених и формирање група, при том се не наводи када је састанак одржан, нити се доставља та анализа, нити групе које су формиране. У извештају исте куће за новембар који је дат 31. новембра 2022. године, иако новембар има 30 дана, наведено је да је обука вршена у трајању од 20 часова, али није наведено колико полазника је било, којим данима је изведена обука нити други докази којим се потврђује извршење услуге. Исти такав је извештај за децембар, у коме се такође наводи да је обука извршена у трајању од 24 часа, али се не наводи којим данима и ко су били корисници и остали докази да је услуга извршена.

На рашчишћавајућем састанку достављени су нови докази односно спецификације које се везују за извештаје о извршењу услуге који су достављени кроз Приговор на Нацрт и то:

Пример 1: Агенције за консалтинг Сјеница који су без датума и нису потписани од стране извршиоца услуге, у којима је наведена спецификација докумената (интерних аката) код којих је вршена провера усклађености са прописима, али велики број аката никако није могао бити предмет разматрања консултантских кућа (нпр План генералне регулације подручја градске општине Палилула, радна верзија Годишњег извештаја локалног омбудсмана града Ниша за 2022. годину, предлог Одлуке о завршном рачуну буџета града Ниша за 2022. годину). Притом, ове спецификације се не поклапају са извештајима који су достављени кроз приговор: уз Извештај од 30.12.2022. године у коме је наведено да је вршена контрола усклађености интерних аката за додељивање субвенција, дотација и осталих давања из буџета код Градоначелнице (иако у надлежности градоначелнице није додела субвенција и дотација) припојена је спецификације која се односи на усклађеност Решења о разрешењу помоћника градоначелника, Правилника о безбедности информационих технологија, Решења о измени решења о образовању комисија и решења о вредности кеофицијената за обрачун висине накнаде за издавање лиценце за обављање енергетских делатности. Односно, спецификације које су достављене на рашчишћавајућем састанку не потврђују наводе у извештају који су достављени уз приговор. На основу наведеног ни извештај ни спецификације не потврђују извршење услуге која је плаћена.

Пример 2: на рашчишћавајућем састанку достављени су спискови запослених који су похађали обуку куће ПР Владимир Вујовић Сечањ (11 спискова за 11 месеци). Притом, на списковима се не наводи која кућа је обуку одржала већ само имена и презимена лица са потписима. Такође, на списковима се наводи да се обука одржава нпр: 17-2.1 и 25.-26.1.2023. године односно обука је одржавана неколико дана а достављен је списак за један дан. Такође, у новембру је обука одржана од 21-24.11.2022. године са десеторо запослених, у децембру 2022. године 9.12. и 12-16.12. за десеторо запослених, у јуну 2023 обука је одржана 3-6.6, 12-13.6, 17-18.6.2023. године такође за десеторо запослених, на свим наведеним списковима већина запослених је из Управе за органе града и грађанска стања. Притом, понављају се иста иста лица на већини спискова. Такође, на најмање 3 од 11 спискова су потпуно иста лица само другачијим редоследом потписана (нпр на списку



за 6.2.-9.2.2023. године, списку 23-24-27-29.3.2023. и списку 3-7.4 и 24-25.4.2023. су 16 истих запослених).

Неправилност: Расходи за консултантске услуге извршени у износу од најмање 9.179 хиљада динара по фактурама у једнаким месечним паушалним износима, са количином 1, без јединичних цена, количина и спецификације појединачних услуга које су пружене, а извештаји који су доставили извршиоци услуге не потврђују извршење предметне услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.6. Неpravилности код плата, додатака и накнада запослених (зараде) код индиректних корисника буџетских средстава

1) Предшколска установа „Пчелица“.

Запослена лица без лиценце. Према члану 144 Закона о основама система образовања и васпитања без лиценце послове наставника, васпитача и стручног сарадника може да обавља: (1) приправник; (2) лице које испуњава услове за наставника, васпитача и стручног сарадника, са радним стажом стеченим ван установе, под условима и на начин утврђеним за приправнике; (3) лице које је засновало радни однос на одређено време ради замене одсутног запосленог; (4) сарадник у предшколској установи и (5) педагошки и андрагошки асистент и помоћни наставник.

Члан 3 Правилника о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника прописује да обавезу увођења у посао и полагање испита за лиценцу има приправник и наставник, васпитач и стручни сарадник који испуњава услове за наставника, васпитача и стручног сарадника, а није савладао програм увођења у посао и нема лиценцу (у даљем тексту: приправник).

У току поступка ревизије на основу достављених података из матичне евиденције запослених, у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш има 234 запослених васпитача са лиценцом Министарства просвете, док 129 васпитача има положен само стручни испит са факултета где су дипломирали и још 35 васпитача за које је у току обављање приправничког стажа или је приправнички стаж обављен али чекају позив за полагање из Министарства просвете.

Дневна евиденција присутности на раду запослених. У току поступка ревизије, утврђено је да дневне евиденција присутности на раду не садржи све податке о времену доласка и одласка са рада, већ само потпис запосленог, не садржи податак времену обављања посла ван седишта, службеног путовања, рада након радног времена и друго, односно постојећи систем за евидентирање присуства на раду не користи се у потпуности на адекватан начин. Најмање два запослена на радним местима (1) финансијско рачуноводствени аналитичар и (2) финансијско рачуноводствени аналитичар – за финансијску анализу вршила су уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у згради где се налази кухиња, која није на истој адреси као и управна зграда, јер финансијска служба налази у управној згради, односно уписивала су се и била на радним местима ван описа послова из уговора о раду.

Организатор инвестиционог и техничког одржавања. Према акту о систематизацији за радно место *Организатор инвестиционог и техничког одржавања* захтевано је високо образовање из области техничко-технолошких наука. По спроведеном конкурс за наведено радно место (8 пријава од које су 4 непотпуне) закључен је Уговор о раду број 883 од 27.1.2020. године на неодређено време са дипломираним инжењером пољопривреде (Специјалиста из области биотехничких наука, Група: Заштита биља од 12.6.2008. године). Према подацима из досијеа нису прибављени докази о радном искуству на наведеним пословима.

У току поступка ревизије, нису нам достављени докази да је ово лице – организатор инвестиционог и техничког одржавања уопште обављало послове из своје надлежности,



односно, нису нам достављени докази о томе да је лице обављало стручну анализу и израђивало било какве извештаје, нису достављени докази да је као руководилац групе радника издавало налоге за управљање, руковање и одржавање техничких система, да је предлагало процедуре за превентивно и редовно одржавање као и за отклањање комплексних кварова, да није вршило контролу задатака у служби, да је пратило и контролисало финансијску реализацију уговора из своје области, да је вршило евиденцију утрошка материјала и делова за текуће одржавање, да је вршило требовање резервних делова и репроматеријала за одржавање објеката, опреме и уређаја за рад, нити да је свакодневно контролисало путне налоге и кретање возила које техничка служба има на располагању. Такође, нису достављени докази да је лице по дневној евиденцији присутности на раду било у служби за техничке послове, већ се лице уписивало у дневној евиденцији Службе за планирање, организацију, унапређење исхране, производњу и припремање хране – Кухиња, што све није у складу са уговором о раду и актом о систематизацији.

Увећање коефицијената. Чланом 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, запосленима у Предшколским установама предвиђено је увећање коефицијената и то: (1) за послове руковођења: директору установе 20%, помоћнику директора 10%, шефу рачуноводства 4%, руководиоцу радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а највише до 10%, шефу техничке службе 3%; шеф кухиње до 50 група до 5%; шефу кухиње преко 50 група до 10% и (2) васпитачу: у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју 3% по детету; у развојној групи 10%.

Уговорима о раду најмање 33 запослена лица на радном месту Васпитача – руководиоца радне јединице одређени су додатни коефицијенти у различитом износу (до 10%), а да при том није јасно одређено по ком основу је извршено увећање. Према информацији добијеној у поступку ревизије, ради се о увећању по основу руковођења радне јединице у износу од 1% по групи, при том за одређени број запослених није назначено у којем организационом јединицом управљају, нити колико група има у истој.

За најмање једно лице, уговором о раду Анексом 2 Уговора о раду 10750/6 од 31.12.2019. године (број 4186/2 од 28.7.2023. године), које је распоређено на радно место васпитача - руководиоца радне јединице - Вртић Пинокио, утврђено је увећање коефицијента од 10%. Међутим, приликом обрачуна и исплате плате од месеца августа на даље примењивано је увећање од 5%. Према Плану рада и Извештају о раду установе, наведена радна јединица у школској 2022/23 години има предвиђене и формиране 3 васпитне групе. Према свему наведеном, приликом обрачуна и исплате плате у периоду од месеца августа 2023. године запосленом је могло бити признато право на увећање од 3% основног коефицијента.

На основу свега наведеног, у току ревизије су откривене следеће неправилности:

- Најмање једно лице запослено у Предшколској установи „Пчелица“ не извршава радне задатке у складу са описом послова из Акта о систематизацији и уговора о раду, нема сачињене извештаје на које га обавезује опис радног места и у току радног времена не извршава радне задатке на свом радном месту, већ у оквиру друге радне јединице, која се не налази на истој адреси, што није у складу са Уговором о раду и актом о организацији и систематизацији радних места;
- Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену доласка и одласка за рада, времену проведеном на раду, раду на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и друго, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада;



- Према дневној евиденцији присутности на раду Предшколске установе „Пчелица“, најмање три лица распоређена на радна места (1) финансијско рачуноводствени аналитичар, (2) финансијско рачуноводствени аналитичар – за финансијску анализу и (3) Организатор инвестиционог и техничког одржавања уписивање своје радне задатке вршили су у организационој јединици која се налази у згради где се налази кухиња, уместо у управној згради Предшколске установе, која се налази на другој адреси, односно нису достављени докази да запослени извршавају своје радне задатке који су дефинисани описом радног места на коме су распоређени, што није у складу са Уговором о раду и актом о организацији и систематизацији радних места;
- Предшколска установа „Пчелица“ на радном месту васпитача има најмање 21 васпитача а који није стекао дозволу за рад (лиценцу), што није у складу са члановима 144 и 207 Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 3 Правилника о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника, према којима послове наставника, васпитача и стручног сарадника може да обавља лице које има дозволу за рад;
- Уговори о раду одређеног броја запослених у Предшколској установи „Пчелица“ на радним местима васпитача – руководиоца унутрашњих јединица не садрже све прописане елементе, нарочито у погледу места рада и елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плате за лице распоређено на радно место васпитача – руководиоца радне јединице - Вртић Пинокио, неправилно је утврђено увећање коефицијента од 10% и неправилно примењивано увећање од 5%, уместо 3%, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

2) Спортски центар „Чаир“.

Правилник о раду. Правилником о раду установе за физичку културу СЦ Чаир Ниш, број 01-569/1 од 22.4.2019. године предвиђено је да запослени има право на увећану плату: за рад на дан празника у износу 120% од основице, за рад ноћу 30% од основице, за прековремени рад 30% од основице, за минули рад 0,5% од основице. На име накнада зараде због привремене спречености за рад у износу 70% просечне зараде у претходних 12 месеци.

Стимулације. У току 2023. године је на основу појединачних одлука директора о увећању плата за одређени месец извршена је исплата стимулација директору и запосленима у виду процентуалног увећања плате за дане рада, у распону до највише 30% и по том основу је у току 2023. године извршено плаћање у бруто износу од 6.705.49 динара, односно у нето износу 4.700.553 динара, што није у складу са законским прописима.

Основица за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата запосленима примењивана је основица утврђена по Закључку Владе РС.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. (1) Приликом обрачуна и исплате плата за најмање 37 запослених лица на извршилачким радним местима одобрен је и обрачунаван додатни коефицијент од 1,00 односно 1,50. (2) За најмање 11 запослених лица са III степеном стручне спреме утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата од 8,38 уместо од 7,01. (3) За најмање два запослена са IV степеном стручне спреме утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата од 10,01 уместо од 8,38. (4) Најмање два запослена на радном месту радника обезбеђења приликом обрачуна и исплате плате утврђен је коефицијент од 8,08 уместо 8,35.

Према изјашњењу субјекта ревизије, наведено поступање условљено је тиме што су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама



одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослене у физичкој култури на такав начин да запослени са VII степеном стручне спреме остварују основну плату у нивоу минималне зараде, док запослени са нижим степеном стручне спреме остварују основну плату испод минималне зараде (али им се исплаћује минимална зарада). На овај начин се скоро уједначавају плате са различитим степенима стручне спреме, те је било потребно због сложености и одговорности посла направити разлику приликом обрачуна плате.

На основу свега наведеног, у току ревизије су откривене следеће неправилности:

- Спортски центар „Чаир“ је извршио исплату плата и додатака из сопствених средстава (који нису сопствени приходи Установе већ јавни приходи) у укупном износу 16.141 хиљаду динара са припадајућим порезом и доприносима, уместо да се укупна средства за исплату плата запосленима планирају и извршавају из средстава буџета, што није у складу са чланом 47 (с3) Закона о буџетском систему и чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- У Спортском центру „Чаир“ приликом обрачуна и исплате плата за најмање 37 запослених лица на извршилачким радним местима утврђени су додатни коефицијенти од 1,00 односно 1,50 а да при том запослени нису распоређени на радна места руководилаца одељења, јединица, руководилаца стручних тимова што није у складу са чланом 3 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Коефицијенти који су утврђени за најмање 15 запослених приликом обрачуна и исплате плата у Спортском центру „Чаир“ нису усклађени са коефицијентима дефинисаним члановима 2 тачка 10) и члан 3 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Спортски центар „Чаир“ је у току 2023. године директору и запосленима извршио исплату стимулације коју је директор одређивао себи и запосленима у појединачном процентуалном износу до 30%, у укупном износу од 6.705 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 44 Закона о буџету за 2023. годину и чланом 56 Закона о буџетском систему, према којима је забрањен обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, односно награда и бонуса који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса;
- Правилником о раду Спортског центра „Чаир“ Ниш одређено је да запослени остварује право на додатак за минули рад у висини 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену код послодавца, што није у складу са чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да додатак на плату за минули рад припада запосленом у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца;

3) Дечији културни центар.

Дечији културни центар окупља децу и младе узраста од 3 до 21 године кроз многобројне секције и програме, кроз групни и индивидуални рад. Међутим, део ангажованих лица која раде са децом предшколског и школског узраста на реализацији различитих активности у секцијама не поседује адекватне лиценце за рад са децом.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да лица која су код Дечијег културног центра ангажована као стручни сарадници на реализацији активности и на раду са децом у појединачним секцијама не поседују лиценце за рад са децом предшколског и школског узраста, што није у складу са чланом 144 Закона о основама



система образовања и васпитања, према ком послове наставника, васпитача и стручног сарадника може да обавља лице које има дозволу за рад.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), и Приручника-Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Град Ниш је у остављеном року, тј. 28. маја 2024. године, Државној ревизорској институцији поднео Одговор број 2080/2024-01 од 27. маја 2024. године о мерама које ће предузети за отклањање откривених неправилности и поступање по препорукама наведеним у писму руководству.