

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ГРАДА НИША  
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Чланом 91.став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, број 36/15,44/18 и 95/18) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду буџетске инспекције.

Према одредбама члана 84. Закона о буџетском систему,Буџетској инспекцији Града Ниша (у даљем тексту: Буџетска инспекција) поверено је да обавља послове инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима буџетских средстава, организацијама за обавезно социјално осигурање, као и осталим субјектима наведеним у тач. 3), 4) и 5) истог члана тог закона.

У складу са тим, а имајући у виду одредбе члана 86.Закона о буџетском систему којима је прописана функција буџетске инспекције, инспекцијска контрола се односила на примену закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

Полазећи од изнетог, у посматраном извештајном периоду (2018. година), Буџетска инспекција је вршила инспекцијску контролу на основу:

а) Програма рада буџетске инспекције за 2018. годину који је, сходно члану 90. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15,99/16,113/17 и 95/18), члану 4. став 4. и члану 10. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члану 6. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС”, бр. 93/2017) утврђен од стране министра надлежног за послове финансија;

б) посебних захтева подносиоца пријава и представки да се изврши инспекцијска контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом рада буџетске инспекције за 2018. годину, а сагласно члану 90. став 2. Закона о буџетском систему и члану 5.Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.

У току 2018.године Буџетска инспекција је започела инспекцијску контролу код 15 субјекта. Инспекцијска контрола је окончана код 9 субјеката.

Поступак инспекцијског надзора код ЈКП“Наисус“Ниш који је започет у 2017.год. и пренет у 2018.год. Дана 19.02.2018.године сачињена је службена белешка бр.23-2/2017-17 од стране Буџетске инспекције града Ниша којом је констатовано да се започета контрола обуставља јер је истовремено започета контрола Државне ревизорске институције.

По налогу за контролу бр.03/2018-17 од 07.05.2018.г.и допуни налога бр. 03-03/2018-17 од 15.06.2018.год.Буџетска инспекција је вршила контролу зарада запослених на одређено и неодређено време код ЈП „Аеродром Ниш“ Ниш. Контролом су утврђене неправилности за које су у току контроле дате препоруке за исправку истих. У току периода за извршење наведених мера надлежност за контролу пренета је на Буџетску инспекцију Републике Србије због промене власничке структуре предузећа. Контрола извршења наложених мера прешла је у надлежност Буџетске инспекције Републике Србије.

Код 4 субјекта инспекцијска контрола се преноси и наставља у 2018. години.

**а) Инспекцијске контроле, које су окончане у 2018. години, вршене су код следећих субјеката:**

1. „Спортски савез“ Ниш
2. Установа дечије одмаралиште „Дивљана“
3. „Народни музеј“ Ниш
4. ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш

5. Центар за социјални рад „Св.Сава“ Ниш
6. ОШ „Чегар“ Ниш
7. Секретаријат за омладину и спорт Ниш
8. ЈП „Ништан“ Ниш
9. ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

**б) Инспекцијске контроле које се преносе у 2019.годину су инспекцијске контроле материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава код :**

1. Заштитник грађана Града Ниша
2. Предшколска установа „Пчелица“
3. ЈКП „Тржница“ Ниш
4. „Луткарско позориште“ Ниш

**• НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ**

Најчешће незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама односе се на непоштовање следећих прописа:

**а) Закон о буџетском систему**

- није успостављен систем финансијског управљања и контроле у установама, супротно чл.6 и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гл.РС „ 99/11) ;
- није утврђен максимални број запослених на неодређено време у Центру за социјални рад, ангажованих за реализацију услуга, у име и за рачун Града , везаних за остваривање права из области социјалне заштите појединца и породице на територији Града Ниша, у складу са Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша („Службени лист Града Ниша“ бр.69/11,101/12,44/14), супротно чл.2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл.гл.РС „ бр.82/16) ;
- приликом набавке добара нису закључивани уговори са добављачима , супротно чл.57. Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС „ 99/16) ;
- није ажуриран Сајт установе, сходно чл.39. Закона о приступу информација од јавног значаја („Сл.гл.РС „ бр.36/10)
- није уведен регистар запослених, предвиђен чл.1 Закона о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл.гл.РС бр.79/15)
- извршено склапање Уговора на неодређено време без Одлуке надлежног тела Владе Р.Србије супротно чл.27е Закон о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 103/15 и 99/16)

**б) Прописи о јавним набавкама**

-Извршена набавка робе и услуга без спровођења поступка јавне набавке супротно одредбама Закона о јавним набавкама, чл. 115.; чл. 32. ичл. 39

-у поступку набавке робе, нису закључивани уговори ,сходно чл.112 ЗЈН(„Сл.гл.РС „ бр.68/15) ;

-није донет Годишњи план јавних набавки и спроведен поступак ,сходно чл.39.и 51.ЗЈН ;

#### **в) Прописи о платама, додацима на плату, накнадама и другим примањима**

- исплата зарада супротно одредбама чл.4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и др.сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“ бр.116/2014), повећавање цене рада, измена износа регреса за коришћење годишњег одмора као и накнаде трошкова за исхрану у току рада

- извршена исплата зарада запосленима у јавном предузећу без оверених ЗИП образаца супротно чл.66. Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“бр.15/2016)

- није извршено умањење нето зараде (10%), супротно чл.1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ( „Сл.гл.РС бр.116/14)

- није извршена уплата умањења нето зараде,сходно чл.4.Правилника о начину умањивања нето прихода запослених у јавном сектору („Сл.гл.РС „бр.8/14)

#### **г) Општи прописи о раду**

- повећање коефицијената код појединих запослених код којих није дошло до повећања сложености послова, одговорности или погоршања услова рада супротно Закону о привременом уређивању основице за обрачун и исплату зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ( „Сл.гл.РС бр.116/14)

- Одредбе Закона о раду („Сл.гл.РС „ бр.113/17) нису примењиване у делу који је тиче доставе обрачунских листа зарада запосленима.

#### **д) Прописи о буџетском рачуноводству**

-Веродостојност исправе није утврђивана, а контрола исте није вршена у складу са чл. 9. Закона о рачуноводству („Сл.гл.РС „ бр.30/18)

- нису достављени Годишњи финансијаски извештаји АПР-у чл.33.Закона о рачуноводству („Сл.гл.РС“ бр.30/18);

- није спроведен Годишњи попис потраживања,готовине и обавеза, сходно чл.2.став 3.Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гл.РС „ бр.137/14);

-није вршено усаглашење стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима , сходно чл.18.Закона о рачуноводству („Сл.гл.РС бр.30/18);

• **ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА**

**а) Предложене мере**

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члана 9. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС”, број 93/17), а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности субјектима код којих је у току 2018.године вршена инспекцијска контрола, по достављеним записницима, предложене су мере:

- Да се Сачини и објави Информатор са основним подацима о раду, у складу са чланом 39 . Закона о приступу информацијама од јавног значаја ("Сл.гл.РС"бр.120/04...36/10).
- Да се успостави систем финансијског управљања и контроле,односно утврђивања стратегије управљања ризиком , у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору(„Сл.гл.РС „, бр.99/11).
- Да се предвиди и успостави место интерног ревизора у јавном предузећу
- Да се донесе Правилник о финансијском управљању и контроли, као и идентификовању, мерењу , процени и управљању ризицима у пословању Центра,у складу са чланом 6.став 2.и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору(„Сл.гл.РС „, бр.99/11) ;
- Да се донесу интерна акта којима би се уредила сва битна питања везана за трошење буџетских и јавних средстава.
- Да се донесе Павилник о коришћењу мобилних телефона.
- Правилником уредити услове и начин коришћења приватних аутомобила за службене потребе
- Да се донесе Правилник којим се регулише трошење средстава на име репрезентације;
- Да се донесе Правилник о коришћењу службеног возила и потрошњи горива,мазива и уља са прописаним нормативима и праћењу потрошње ;
- Да се постојећи Правилник о раду Установе, донет 2011.године , усагласи са Законом о раду ( „Службени гл.РС“ бр.17/2014 и 13/2017).
- Да се достављају надлежном органу годишњи финансијски извештај .
- Да установа са надлежним Секретаријатом за дечију и социјалну заштиту, покрене иницијативу, за стицање статуса индиректног корисника буџетских средстава Града Ниша, како се услед нередовног остварења и висине сопствених прихода не би угрозило обављање основне делатности Установе од општег интереса .
- Да приликом утврђивања мањка, пописна комисија образложи свој предлог у случају када се исти књижи на терет предузећа.
- Да се преузимање обавеза врши на основу писаног уговора или другог правног акта,односно да се обезбеди правни основ за сваки расход и издатак у писаној форми пре плаћања , а у складу са чл.9. став 2. Закона о рачуноводству(„Сл.гласник РС“бр.46/06);
- Да се обезбеде од извршиоца адвокатских и угоститељских услуга фактуре које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене
- Да се путни налози за службена путовања уредно правдају како би се видео циљ и резултати обављеног пута.
- Да се иницира преко надлежног Секретаријата измена Уговора између Града и Комесаријата за избеглице Републике Србије ,како би се обезбедила средства за одржавање објекта и обављање уговорених услуга (фиксни трошкови) ,када је број миграната недовољан да се обезбеде неопходни приходи за покриће фиксних трошкова.

- Да се сачини предлог Уговора о суфинансирању спортског клуба у складу са актима донетим у поступку додељивања средстава из буџета града и наставак поступка прекинутог услед пропуста у раду инспектора Министарства за спорт и омладину у погледу надлежности.
- Да се усагласе и утврде међусобно извршене, односно неизвршене обавезе са Агенцијом за вођење пословних књига.
- Да се изврши обрачун књиговодствене вредности земљишта у оквиру укупне вредности грађевинских објеката и посебно их исказати у пословним књигама.
- Да се поднесе захтев за увид у извршне пресуде радника за неисплаћене зараде и накнаде код Општинског суда у Нишу и извршити одговарајућа књижења .
- Да се изврши усаглашење стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима у 2017. години (на основу послатих ,примљених и потврђених ИОС-а) и изврше одговарајућа књижења, у складу са Законом.
- Да се обавести надлежна већница о губицима оствареним у извршавању обавеза по Уговору између Града Ниша и Комесаријата за избеглице, како би се покренуо поступак надокнаде буџетских средстава, која су потрошена по Уговору, супротно Закону и Статуту Града.
- Да се успостави Регистар у складу са Законом о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл.гл.РС“ бр.68/15 и 79/15).
- Да се заједно са надлежним органом Града Ниша, утврди максималан број запослених лица на неодређено време у Центру, која се финансирају из буџета Града Ниша за спровођење услуга, у складу са Одлуком, у складу са чланом 2.став 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл.гл.РС „ бр.68/15,82/16);
- Да се приликом исплате зарада запосленима, доставе обрачунски листићи, сходно чл.121.Закона о раду („Сл.гл.РС“ 24/15...113/17).
- Да се обрачуна износ умањења нето зарада (10%) у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гл.РС „ бр.116/14), који је ступио на снагу 28.10.2014.године и то стање укалкулише под 01.01.2018.године.
- Да се износ умањене нето зараде уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије, сходно чл.4. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл.гл.РС“ бр.115/13,8/14).
- Да се пријем у радни однос врши у складу са кадровском политиком предузећа односно Планом пословања што подразумева: утврђивање потреба за новим запошљавањем у односу на пословне циљеве предузећа; планирање и утврђивање профила кадрова које је неопходно ангажовати; утврђивање упражњених радних места која су Правилником о организацији и систематизацији радних места дефинисана и које је неопходно попунити услед повећаног обима посла; спровођење кадровске политике која подразумева одређивање услова за пријем кадрова на одређене послове
- Да се донесе годишњи План јавних набавки, сходно чл.39. и чл.51.Закона о јавним набавкама ( „Сл.гл.РС“ бр. 124/12...14/2015), који би садржао: редни број јавне набавке, предмет, процењену вредност, врсту поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок трајања уговора .
- Да се набавка добара и услуга до износа од 500.000,00 динара спроводи, сходно чл.39.став 2. Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС“ бр.124/12,68/2015) , у циљу обезбеђења конкуренције, уколико се не спроведе кроз Централизоване набавке.

## **б) Поднете пријаве и обавештења надлежним институцијама**

### **1) Донета Решења**

- Буџетска инспекција Града Ниша донела је Решење бр.11-13/2017-17 дана 26.03.2018.год. којим је наложено в.д.директору ЈКП „Горица“ Ниш да поступи по налогу мера од 16.10.2017.год.који се односи на повраћај више исплаћених зарада по основу повећања вредности коефицијента што је извршено супротно чл.4.Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гл.РС „ бр.116/14) од лица којима је увећана зарада. ЈКП „Горица“ Ниш је дана 30.04.2018.године Управном суду Београд поднела тужбу на горе наведено Решење.Буџетска инспекција Града Ниша је Правобраниоцу Града Ниша упутила предмет како би овај орган одговорио на тужбу и поступио по налогу суда.

## 2) Достава записника надлежним институцијама

Записници о извршеним инспекцијским контролама, по службеној дужности, а ради пружања потребних обавештења или у циљу предузимања мера из њихове надлежности, достављани су тужилаштвима и другим институцијама и то по извршеним инспекцијским контролама код следећих субјеката:

1. Достава Записника Начелнику Градске управе :

- Центар за социјални рад, дана 09.10.2018.године

- Установа „Дивљана“ Ниш, дана 26.07.2018.године

2. У складу са чл.91.Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 ,113/17 и 95/18) Записник о извршеној контроли код Установе „Дивљана“ Ниш, предат дана 26.07.2018.године

3. Достава Препорука за решавање проблема у правдању средстава за реализацију програма за инвалидске организације за 2017.годину Секретаријату за деју и социјалну заштиту, дана 13.02.2018.године.

4. По захтеву подносиоца пријаве и по чл.91. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 ,113/17 и 95/18), Записници о извршеној инспекцијској контроли код ЈП „Нишстан“ Ниш достављени су Скупштини Града Ниша и Градоначелнику Града Ниша дана 03.12.2018/г.

5. По захтеву подносиоца пријаве и по чл.91.Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 ,113/17 и 95/18), Записници о извршеној инспекцијској контроли код ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш достављени су Скупштини Града Ниша и Градоначелнику Града Ниша дана 19.12.2018/г.

6. Вишем јавном тужилаштву Ниш, Посебном одељењу за сузбијање корупције је дана 15.05.2018.год. достављен Записник о извршеној контроли у ЈКП „Горица“ Ниш, а дана 29.08.2018.године и извештај о спроведеној контроли са налогом мера и Решењима која су донета.

7. Градоначелнику Града Ниша поднет је извештај о спроведеној контроли код ЈКП „Горица“ Ниш дана 19.02.2018.године.

8. Секретаријату за образовање поднет је извештај о спроведеној контроли у ОШ „Чегар“ Ниш.

- **ИЗВЕШТАЈИ О ПОЈЕДИНАЧНИМ ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА**

У овом делу Извештаја даје се опис предмета контроле код следећих контролисаних субјеката:

**1. ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш**

Предмет спроведене инспекцијеске контроле код ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш је било материјално - финансијског пословања и наменско и законито коришћење средстава за период од 01.01. 2016. до дана почетка контроле. Контрола је вршена на основу налога за контролу бр. 22/2017-17 од 12.10.2017. године о чему је сачињен Записник о контроли којим је утврђено следеће:

1.) У току 2016. године Скупштина града Ниша је донела одлуку на основу које су измењени оснивачки акти ЈКП „Горица“ Ниш, ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш и ЈКП „Медиана“ Ниш. По овом акту је ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш из ЈКП „Горица“ преузео део имовине, опреме и запослене који су неопходни за обављање преузетих делатности (обезбеђивање јавног осветљења, одржавање улица и путева у градовима и другим насељима у делу одржавања хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације и опреме пута, као и комуналне делатности од локалног интереса-декорације града). ЈКП „Горица“ је сачинила Деобни биланс са стањем на дан 31.08.2016. године, који је усвојио Надзорни одбор ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш Одлуком бр. 3138/16 од 28.10.2016. године. Скупштина града Ниша је дала сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш Решењем бр. 06-725/2016-11-02 од 12.12.2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2016.годину Одлуком бр. 3219/15. године од 22.12.2015. године, на који је Скупштина Града Ниша на седници одржаној 28.12.2015. године дала сагласност Решењем бр. 06-668/2015-19-02.

О пословању Предузећа за 2016. годинусачињен је Извештај усвојен на седници Надзорног одбора дана 24.06.2017. године по Одлуци бр.1808/17.Исти је достављен Секретаријату за комуналну делатност, енергетику и саобраћај града Ниша на усвајање 13.07.2017. године. Решењем Скупштине Града Ниша бр. 06-1148/2017-13-1-02 од 30.11.2017. године усвојен је Извештај о пословању Предузећа са финансијским извештајем за 2016. годину.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу се вршиу складу са: Законом о раду; Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарадаи других примања код корисника јавних средстава; Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова; Колективним уговором; Уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. и 2017. годину

Вредност коефицијената као и вредност радног сата, код обрачуна зарада у 2016. и 2017. години, по ступању на снагу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарадаи других примања код корисника јавних средстава, није повећавана, осим у случајевима напредовања.

Трошкови зарада и накнада зарада у 2016. години остварени су у складу са Програмом пословања за 2016. годину.

Укупан број запослених у 2016. години је већи у односу на новембар 2015. године за број запослених који су преузети из ЈКП „Горица“, а који су засновали радни однос код ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш 01.12.2015. године, и то 62 на неодређено време и 6 на одређено време.

У Предузећу је на дан 31.12. 2016. године било 184 лица запосленана неодређено време, а на дан 16.10.2017. године 179.

Број запослених на неодређено време био је у складу са Одлукама о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша („Сл.лист града Ниша“ бр. 106/2015; 135/2016; 155/2016; 39/2017; 106/2017; 18/2018 и 65/2018).

2.) Надзорни одбор Предузећа је за 2017.годину усвојио Програм пословања Одлуком бр. 3812/16 од 19.12.2016. године, на коју је Скупштина Града Ниша на седници одржаној 28.12.2016. године дала сагласност Решењем бр. 06-790/2016-19-02. У току 2017. године радни однос на неодређено време је заснован са 2 лица без прибављене сагласности, што је супротно чл. 27.е Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 103/15 и 99/16) као и не поступањем у складу са одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 113/2013 и 21/2014). Предузеће се приликом пријема нових лица придржавало одредби члана 12. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 68/2015од 04.08.2015.). Ставом 3. овог члана је дефинисано да се повећање броја запослених за време примене овог Закона, ако је број запослених мањи од утврђеног максималног броја запослених, што је случај са Предузећем, може извршити без посебних захтева и сагласности.

3.) Надзорни Одбор Предузећа је за 2016. годину усвојио План јавних набавки као и допуне плана, поступајући у складу сачл. 51. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 124/12, 14/2015 и 68/2015). Укупно планирана вредност јавних набавки износи 210.050.000,00 динара без ПДВ.Сprovedено је 25 поступака јавних набавки, по којима је склопљен 41 уговор, чија је укупна вредност 97.305.537,97 динара. У 2016. години извршена је набавка робе и услуга у укупном износу од 14.676.580 динара супротно одредбама Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015, 68/2015). набавка боје и разређивача извршена у току поступка јавне набавке, након доношења одлуке о додели уговора, а да је морала бити извршена пре закључења уговора због обавезе обављања комуналне делатности. Боја је набављена од добављача са којим је касније и закључен уговор и то по цени са којом је победио на тендеру. Такође набавка металне галантерије, електро материјала и грађевинског материјала је извршена пре закључења уговора по спроведеном поступку јавне набавке јер је постала обавеза Предузећа да обавља комуналну делатност која му је поверена пред крај 2015. године, док је спровођење поступка јавне набавке каснило због неблаговременог достављања уговора од стране Оснивача- Града Ниша (07.03.2016.) и Дирекције за изградњу града Ниша (15.03.201.) о обављању комуналне делатности.

## **2. Установа Дечије одмаралиште „Дивљана“**

Предмет спроведене инспекцијске контроле код Установе „Дивљана“ био је материјално-финансијско пословање, наменско и законито коришћење средстава, за период од 01.01.2016.до дана контроле,са потребним увидом у пословање у претходном периоду.Контрола је вршена на основу Налога за контролу бр.21 /2017-17 од 03.10.2017.године о чему је сачињен Записник о контроли којим је утврђено следеће:

1.) Записник о примопредаји дужности између претходног директора и Небојше Стојановића, В.Д. директора сачињен је, дана 06.07.2015.године,као и Анекс 1 Записника од 24.07.2015.године, потписан

од стране трочлане Комисије, чији је један од чланова био из Управе за дечију, социјалну и примарну заштиту, надлежног за надзор над радом Установе.

Није извршен ванредни попис имовине и обавеза приликом примопредаје дужности између одговорних лица Установе.

Инспекторки нису дати на увид докази, да су занаведене пропусте надлежни органи утврдили одговорност и предузимали потребне мере за отклањање истих.

Поступци за утврђивање одговорности за утврђене пропусте од стране Комисије и надлежног Секретаријата до дана контроле нису покренути.

2.) Достава годишњих извештаја за 2015.годину и 2016.годину није извршена у складу са Законом. Достављени су поштом Агенцији за привредне регистре, а не електронски, са знатним закашњењем тек, дана 26.10.2017.године, супротно чл.33. Закона о рачуноводству („Сл.гл.РС“ бр.62/2013,30/18).

Установа је платила казну за кашњење у предаји годишњих финансијских извештаја за 2015.годину и 2016.годину у износу од 12.000,00 динара.

3.) Неправилно је извршен годишњи попис земљишта, грађевинских објеката, основних средства, ситног инвентара и робе у продавници (количински) на дан 31.12.2016.године, без исказане финансијске вредности, није извршен попис потраживања, готовине и обавеза, супротно члану 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гл.РС“ бр.118/13,137/14).

4.) Усаглашавање стања потраживања и обавеза није извршено у складу са Законом о рачуноводству, нису послати ИОС-и са стањем, на дан 31.12.2015., 31.12.2016. и 31.12.2017.године, супротно члану 18. Закона о рачуноводству („Сл.гл.РС“ бр.62/13, 30/18).

5.) Набавка намирница за припрему obroка мигрантима извршена је супротно чл.57 Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС“ бр.54/09...99/16) и чл.112. ЗЈН („Сл.гл.РС“ бр.124/12,14/15 и 68/15), без закључивања уговора.

6.) Установа је, пружањем услуга Комесаријату за избеглице у складу са уговореном ценом и постојећим бројем миграната у 2017. години, као и у периоду од 01.01. 2018. године до дана контроле, остварила губитак, па је финасирање основне делатности која се од склапања Уговора врши искључиво за смештај миграната по Закључку Владе, вршено из буџета Града, супротно Закону и Статуту Града.

### **3. Установа „Народни музеј“ Ниш**

Предмет спроведене инспекцијске контроле код Установе „Народни музеј“ Ниш био је материјално-финансијско пословање, наменско и законито коришћење средстава за период од 01.01.2016.године до дана контроле, са потребним увидом у пословање у претходном периоду. Контрола је вршена на основу Налога за контролу бр. 18/2017-17 од 03.10.2017. године и Допуне налога бр.18-1 /2017-17 од 08.02.2018.године о чему је сачињен Записник о контроли којим је утврђено следеће:

1.) Музеј није уредио на потпун начин пословне процесе и контролне активности и није успоставио адекватан систем управљања и контроле финансијских, административних и општих послова, супротно чл.81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/09... 117/17).

2.) Музеј није изradio и објавио Информатор са основним подацима о свом раду, у складу са чланом 39. Закона о приступу информацијама од јавног значаја („Сл.гл.РС“ бр.120/04...36/10).

3.)Одлука Управног одбора о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем, на дан 31.12.2016.године, као и Извештаја о раду и пословању Музеја за 2016.године донета је на седници одржаној, дана 26.05.2017.године, супротно чл.13. Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гл.РС „ бр.118/13, 137/14) .

4.)У поступку реституције, Решењем Агенције за реституцију-подручна јединица Ниш, Пословна зграда у улици Милојка Лешјанина бр.14 је враћена наследницима бившег власника, правоснажним Решењем о враћању имовине, на основу Пресуде Управног суда-Одељења у Нишу .У току је поступак закључења уговора о закупу са власницима имовине.

5.)У току контроле, дана 27.08.2018.године ( Налог бр. 8524) искњижене су вредности Пословне зграде и земљишта на коме се налази зграда, након доношења правоснажног решења Управног суда у складу са Правилником о стандардном класификационом и Контном плану за буџетски систем („Сл.гласник РС“ бр.16/16...46/17) .

6.)Набавка потрошних добара за угоститељске услуге, репрезентацију и материјала за текуће одржавање није спроведена, у складу са чл.39.став 2. Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС“ бр.124/12,68/2015) , сходно препоруци Службе за јавне набавке.

#### **4. Центар за социјални рад „Свети Сава“Ниш**

Предмет спроведене инспекцијске контроле код Центра за социјални рад“Свети Сава“Ниш био је материјално-финансијско пословање, наменско и законито коришћење средстава за период од 01.01.2017.године до дана контроле, са потребним увидом у пословање у претходном периоду . Контрола је вршена на основу Налога за контролу бр. 01/2018-17 од 06.03.2017. године и Допуне налога бр.18-1 /2017-17 од 08.02.2018.године о чему је сачињен Записник о контроли којим је утврђено следеће:

1.)Центар није уредио на потпун начин пословне процесе и контролне активности и није успоставио адекватан систем управљања и контроле финансијских,административних и општих послова, супротно чл.81.Закона о буџетском систему(„Сл. гласник РС“ бр. 54/09... 117/17) .

2.)Центар није прерачунао вредност земљишта у оквиру укупне вредности грађевинских објеката и посебно исказао у књиговодственој евиденцији, што је препоручено у контроли.

3.)Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша, није утврђен број запослених на неодређено време у Центру за социјални рад, ангажованих за реализацију услуга, у име и за рачун Града, у складу са Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша, супротно чл.2.став 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору(„Сл.гл.РС „ бр.68/15,82/16) .

#### **5. Секретаријат за омладину и спорт Ниш**

О извршеној инспекцијској контроли наменског коришћења буџетских средстава Секретаријата за спорт, по Пријави, односно Захтева за контролу одговорног лица Женског фудбалског клуба Машинац Траце ПЗП „Ниш“, са седиштем у Нишу, Љубомира Николића бб.

Контролом Секретаријата за омладину и спорт по Захтеву одговорног лица ЖФК Машинац утврђено је:

- 1.) да је у поступку финансирања организација у области спорта од стране Града Ниша, обустављено склапање Уговора о финансирању одобреног програма ЖФК Машинац услед Забележбе која је у складу са Законом о регистрацији објављена на интернет страници АПР –а. Пријаву за Забележбу поднео је Зоран Арсић, председник конкурентског клуба из Суботице.
- 2.) Спорна Забележба је уписана на основу пријаве Решења инспектора Министарства за омладину и спорт који није надлежан за поништење Решења АПР-а. Пријава је поднета од стране председника конкурентског клуба из Суботице, што се може проверити увидом у Регистар уружења.
- 3.) Решење је донето у складу са Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС”, бр. 99/2011, 83/2014) и Законом о спорту (Сл.Гласник РС,10/2016)
- 4.) Министарство за спорт и омладину нема надлежност над Актима донетим од стране АПР-а. Собзиром да донето Решење о статусној промени није у супротности са Законом о спорту јер у наводима инспектора за спорт нема таквих примедби, нема ни основа за обуставу финансирања делатности ЖФК Машинац, као и обављање основне делатности за коју је надлежна и ФИФА.
- 5.) Како се Забележба објављује по аутоматизму у складу са одредбама чл.10. од стране АПР-а, Секретаријат за омладину и спорт је узимајући у обзир као валидан документ Решење инспектора за спорт из области за коју није надлежан, обуставио поступак склапања Уговора са ЖФК Машинац.

У току контроле инспектора Буџетске инспекције утврдила је да нема основа за такав поступак Секретаријата за омладину и спорт и дала налог за склапање Уговора, што је у току контроле и учињено.

## **6. ЈП „Нишстан“Ниш**

Предмет спроведене инспекцијске контроле код ЈП “Нишстан“Ниш био је заснивања радног односа са лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места на неодређено време у 2017.год. и 2018.год. у складу са чл. 27е Закона о буџетском систему .

Контрола је вршена на основу налога за контролу бр. 8-1/2018-17 од 17.10.2018.год. и обухваћен је период од 01.06.2017.год. до дана контроле о чему је сачињен Записник којим је утврђено следеће:

1.). ЈП “Нишстан“ Ниш је у току 2017.год. и 2018.год. извршило пријем 6 лица у радни однос на неодређено време уз сагласност Комисије о чему су на захтев Буџетске инспекције Града Ниша у току контроле дали изјаву бивши в.д.директор ЈП “Нишстан“Ниш др Ненад Хафнер и референт кадровских и општих послова Марија Богдановић које су у прилогу.

2). У молби за добијање сагласности, односно ПРМ обрасцу који је достављен Министарству државне управе и локалне самоуправе ЈП “Нишстан“ Ниш је навео структуру лица по пословима и по стручној спреми које је потребно ангажовати.

ЈП “Нишстан“ Ниш је у складу са чл.2 и чл.3 Уредбе закључило уговоре о раду на неодређено време са запосленима чиме је извршило попуњавање упражњених радних места уз прибављену сагласност Комисије.

3.) У току 2017.године су примљена 3 лица на основу Закључка Комисије 51 112-5881/2017 и распоређена на послове за које је ЈП “Нишстан“ Ниш и поднело молбу.

4) Пријем у радни однос на неодређено време још 3 лица је извршен у октобру 2018.године на основу Закључка 51 број 112-9364/2017 иако је ЈП “Нишстан“ Ниш поднело молбу за додатно радно ангажовање доста раније указујући при том на знатан одлив запослених и потребу попуњавања упражњених радних места. Лица запослена октобра месеца 2018.године су ангажована на пословима која су била упражњена у моменту закључења уговора, али која нису наведена у захтеву ЈП “Нишстан“

Ниш на основу кога је и дата сагласност Комисије. Такође, сагласност је искоришћена за пријем у ради однос лица која су ангажована код послодавца на један дан, а која су потом прекинула радни однос на неодређено време и у складу са чл.4 став 2.и 3. Уредбе засновала радни однос код ЈКП “Обједињена наплата“ Ниш. ЈП “Нишстан“ Ниш тако није искористила сагласност надлежне Комисије за упошљавање лица и попуњавање упражњених радних места у складу са својим потребама.

5.)Запосленом са којим је ЈП “Нишстан“ Ниш закључио уговор о раду 02.10.2018.г. и који је ангажован на један дан, извршено је Анексирање уговора у истом дану, запослени је распоређен на радно место за које се захтева виши степен стручне спреме, што је резултирало и променом коефицијента за обрачун зараде. ЈП “Нишстан“ Ниш није доставило потврду о поднетој промени на обавезно социјално осигурање.

## **7. ЈКП“Обједињена наплата“Ниш**

Предмет спроведене инспекцијске контроле код ЈКП“Обједињена наплата“Ниш био је заснивање радног односа са лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места на неодређено време у 2017.год. и 2018.год, у складу са чл. 27е Закона о буџетском систему .

Контрола је вршена на основу налога за контролу бр. 7-1/2018-17од 17.10.2018.год. и обухваћен је период од 01.12.2017.год. до дана контроле о чему је сачињен Записник којим је утврђено следеће:

1.)На основу података из документације коју је доставила ЈКП “Обједињена наплата“ утврђено је да је предузеће у 2018.години извршило пријем лица у радни однос на неодређено време у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору(„Сл.гласник РС“ бр.68/2015 и 81/2016-одлука УС) и чл.4.став2. и 3. Уредбе којима је радни однос на неодређено време код ЈП“Нишстан“Ниш споразумно престао ради заснивања радног односа на неодређено време код ЈКП“Обједињена наплата“Ниш.

2.)Пријава на основу које је вршен инспекцијски надзор односила се на пријем у радни однос запослених из ЈП“Нишстан“Ниш у ЈКП„Обједињена наплата“Ниш и у складу са утврђеним чињеничним стањем нису утврђене неправилности.

## **8. Спортски савез Ниш**

Предмет спроведене инспекцијске контроле код Спортског савеза био је матријално-финансијско пословање савеза. Контрола је започета у 2017.години.

У поступку контроле утврђене су неправилности које се тичу спровођења поступка јавних набавки; правдања путних налога за службена путовања; коришћење приватних возила у службене сврхе.

Сачињен је Записник и донете су мере за отклањање утврђених неправилности. Записник о извршеном инспекцијском надзору је достављен ПУ Ниш, који је по завршеној контроли поднео кривичну пријаву због злоупотребе службеног положаја и не спровођења јавних набавки за контролисани период.

### **9.Основна школа “Чегар“**

Предмет спроведене превентивне контроле код ОШ „Чегар“Ниш био је пренос средстава из буџета града сходно надлежности града за финансирање истих.

1.) У поступку контроле утврђено је да одговорно лице за извршавање финансијских послова, шеф рачуноводства у контролисаној школи није уредно достављало Секретаријату за образовање рачуне који су пристизали за плаћање, као и податке о обавезама које су принудним путем( судских решења, као и принудном наплатом од стране извршиоца) измириване са рачуна школе. Средства која су наменски, од стране града уплаћивана на рачун школе нису за исте намене коришћена, из горе наведених разлога, те Секретаријат за образовање није имао увид у утрошена средства .

2.) Школа тренутно има неизмирене обавезе према НИС ПЕТРОЛУ у износу од 423.000,00 динара и ЕП-су за утрошену струју од 89.000,00 динара.

3.)Неплаћене судске таксе и трошкови принудне наплате из 2015. и 2016.године, а који су тек у 2018.години достављени Секретаријату за образовање су последица немарности и несавесног рада шефа рачуноводства у школи.

#### **• ОСТАЛО**

У календарској 2018.години осим основних надлежности Буџетске инспекције прописаних Законом о буџетском систему, спроведене су и остале активности:

- 1.) Буџетска инспекција Града Ниша је у складу са чл.31. Закона о запосленима у АП и јединицама локалне самоуправе („Сл.гласник РС“ број 21/16...113/17) отворила налоге за рад по пријавама и извршила контролу навода у складу са чл.7.став 3. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, број 36/15,44/18 и 95/18):

-По пријави физичког лица ,а која се тиче његовог дуговања према ЈКП“Обједињена наплата“ из 2012.и 2013.године, отворен је радни налог бр.1/2018-17 и испитани су наводи из пријаве.Након извршеног увида у податке достављене документације ЈКП“Обједињена наплата“Ниш,утврђено је да нема основа за издавање налога за контролу и сачињено је обавештење подносиоцу пријаве о томе као и службена белешка бр.01-1/2018-17.

-По анонимној пријави која се односила на ангажовање лица за послове чишћења у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш отворен је радни налог бр.2/2018-17.Након извршеног увида у податке достављене документације Завода за хитну медицинску помоћ Ниш утврђено је да нема основа за издавање налога за контролу и сачињено је обавештење подносиоцу пријаве о томе, службена белешка бр.02-1/2018-17 и обавештење одговорном лицу Завода за хитну медицинску помоћ.

ШЕФ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ГРАДА НИША

-----  
Александар Павловић