



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ПИРОТА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1405/2017-04
Београд, 20. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ПИРОТА ЗА 2016. ГОДИНУ	27
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ПИРОТА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	205

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД ПИРОТ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пирота за 2016. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Пирота за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Пирота - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђене су неправилности и то: (1) приходи буџета града Пирота нису евидентирани у износу од 8.736 хиљада динара, од којих 6.965 хиљада динара не утичу на резултат пословања; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 4.869 хиљада динара и мање за 4.869 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) расходи буџета града Пирота мање су евидентирани у износу од 6.965 хиљада динара, који не утичу на резултат пословања; (4) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 160.005 хиљада динара и мање исказан за 160.005 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода и издатака у износу од 6.153 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима града Пирота утврђене су неправилности и то: (1) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 318.664 хиљаде динара; опрема у износу од 7.734 хиљаде динара; остале некретнине и опрема у износу од 10 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 1.364 хиљаде динара; залихе ситног инвентара у износу од 86 хиљада динара; домаће акције и остали капитал у износу од 5.017 хиљада

¹ „Службени гласник РС“ број 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 и 99/16

² „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“ број 18/2015.

⁴ „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

динара; благајна бонова за гориво у износу од 23 хиљаде динара; потраживања од купаца у износу од 145 хиљада динара; дати аванси, депозити и кауције у износу од 575 хиљада динара; обавезе у износу од 81.352 хиљаде динара; пасивна временска разграничења у износу од 247 хиљада динара; ванбилансна актива и пасива у износу од 1.089 хиљада динара; (2) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 282.196 хиљада динара; опрема у износу од 62 хиљаде динара; земљиште у износу од 3.768 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 213.654 хиљаде динара; залихе ситног инвентара у износу од 1.392 хиљаде динара; домаће акције и остали капитал у износу од 21.149 хиљада динара; потраживања од купаца у износу од 3.072 хиљаде динара; активна временска разграничења у износу од 4.619 хиљада динара; обавезе у износу од 44.752 хиљаде динара; пасивна временска разграничења у износу од 2.896 хиљада динара; вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.771 хиљаде динара; ванбилансна актива и пасива у износу од 10.058 хиљада динара.

У пословним књигама Града нису евидентирани сви објекти над којима је уписано право својине или право коришћења; град Пирот није поднео захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности.

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта 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

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

⁶ „Службени гласник РС“ број 9/09

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 основу 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

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Пирота за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Пирота, осим за *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Пирот је неправилно преузео обавезе у укупном износу од најмање 68.980 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације у износу од 4.618 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 11.464 хиљаде динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 688 хиљада динара; обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 33.819 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке у износу од 17.023 хиљаде динара; обавезе без спроведеног конкурса у износу од 1.368 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Пирот није у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: остварења прихода (Град није вршио активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу свих локалних комуналних такси; Град није остварио: приход од комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и моторних прикључних возила у целости, приход од закупа пословних просторија закупца фудбалског клуба, приход од дела добити коју су у 2015. години остварила јавна предузећа; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима оствариле месне заједнице; СЦ Пирот је остварио приходе од делатности који нису у његовој надлежности), припреме и доношења буџета (буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова нити појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету града за 2016. годину; Фонд за развој пољопривреде и Буџетски фонд за заштиту животне средине нису вршили усклађивање финансијских планова, нити су донели финансијске планове), спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен свеобухватан попис обавеза; извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе).

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо

да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пирота за 2016. годину, наведено је да ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот, чији је град Пирот један од четири оснивача, није доставило граду Пироту Програм пословања за 2016. годину, што је дужно да достави за сваку календарску годину сходно члану 59. Закона о јавним предузећима. Потребно је да надлежни органи у оквиру своје надлежности предузму мере за уређење случаја када јавно предузеће не достави оснивачу програм пословања (Напомене тачка 3.1.).

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

20. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	23
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	26

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у финансијским извештајима града Пирота утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Приходи буџета града Пирота мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од укупно 8.736 хиљада динара и то:

(1) у износу од 1.771 хиљаде динара код Градске управе за неевидентираних уплате депозита за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара;

(2) у износу од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације Пирот за мање евидентираних приходе од продаје добара и услуга, који не утичу на резултат пословања (Напомене тачка 5.2.);

2) Део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.1.1. и 5.1.1.2.): (1) у већем износу од 4.869 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 4.869 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Расходи буџета града Пирота мање су евидентирани у износу од 6.965 хиљада динара за мање евидентираних расходе код Туристичке организације за услуге по уговору, по основу пружених туристичких услуга, односно такозваних претходних туристичких услуга, који не утичу на резултат пословања (Напомене тачке 5.1.2.8. и 5.2.).

4) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.14, 5.1.2.16, 5.1.2.18, 5.1.2.20. и 5.1.3.1.): (1) у већем износу од 160.005 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 160.005 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5) Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 6.153 хиљаде динара (Напомене тачке 5.1.2.8, 5.1.2.9. и 5.1.2.11.) и то: (1) износ од 452 хиљаде динара је извршен на апропријацији Скупштине града уместо на апропријацији Градске управе; (2) износ од 2.654 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градоначелника и Градског већа уместо на апропријацији Градске управе; (3) износ од 101 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацији Скупштине града у износу од 41 хиљаде динара и апропријацији Градоначелника и Градског већа у износу од 60 хиљада динара; (4) износ од 407 хиљада динара је извршен на апропријацији Дома културе уместо на апропријацији Градске управе; (5) износ од 2.539 хиљада динара је извршен на апропријацији СЦ Пирот уместо на апропријацији Градске управе.

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

6) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 318.664 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 282.196 хиљада динара и то:

(1) више је исказана због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција у износу од 318.504 хиљаде динара за вредност електрификације Старе планине, код Градске управе у износу од 160 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију дела зграде Јавно урбанистичког предузећа (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код Градске управе у износу од 282.196 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирано: путеви површине 1.611ха 158а 32м² вредности од 16.116 хиљада динара, зграде установа основног образовања у износу од 262.825 хиљада динара, улагања у зграду вртића „Првомајски цвет“ и ограду у износу од 2.640 хиљада динара, инвестициони радови у комасацији по окончаној ситуацији у износу од 615 хиљада динара, вредност зграда и објеката месних канцеларија и месних заједница у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.).

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 7.734 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 62 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана у износу од 6.314 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција, у износу од 1.420 хиљада динара за неиспоручено авансно плаћено возило код Градске управе и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за неправилно обрачунату амортизацију код СЦ Пирот, ПУ и Туристичке организације (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код СЦ Пирот у износу од 62 хиљаде динара за набавке опреме извршене у 2016. години (Напомене тачка 5.3.).

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 10 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција (Напомене тачка 5.3.).

9) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 3.768 хиљада динара код Градске управе за мање исказану вредност купљеног земљишта „Барје“ (Напомене тачка 5.3.).

10) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 213.654 хиљаде динара за мање евидентирани издатке за изградњу затвореног базена (Напомене тачка 5.3.).

11) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 1.364 хиљаде динара и то због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција у износу од 1.268 хиљада динара и за необрачунати отпис софтвера у износу од 96 хиљада динара код ПУ (Напомене тачка 5.3.).

12) Вредност залиха ситног инвентара у активи биланса стања и нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања више је исказана за износ од 86 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција и мање је исказана за износ од 1.392 хиљаде динара код Туристичке организације за неевидентирани ситан инвентар набављен у 2016. години (Напомене тачка 5.3.).

13) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви код Градске управе више је исказана у износу од 5.017 хиљада динара и мање је исказана у износу од 21.149 хиљада динара за учешћа града у капиталу јавних предузећа и доо (Напомене тачка 5.3.).

14) Благајна у активи више је исказана у износу од 23 хиљаде динара код Јавно урбанистичког предузећа за стање бонова за гориво које се преноси из године у годину, од 2011. године и којих нема. (Напомене тачке 5.2. и 5.3.).

15) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана за износ од 145 хиљада динара и мање су исказана за износ од 3.072 хиљаде динара и то:

(1) више су исказана за износ од 145 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција, а без пасивних временских разграничења (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање су исказана код Градске управе за износ од 22 хиљаде динара за потраживања за закупнину за децембар 2016. године и ПУ у износу од 3.050 хиљада динара за неевидентирани потраживања од корисника услуга (Напомене тачка 5.3.).

16) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 575 хиљада динара и то за износ од 316 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција и код ПУ за износ од 259 хиљада динара. (Напомене тачка 5.3.).

17) Вредност активних временских разграничења мање је исказана за износ од укупно 4.619 хиљада динара јер нису усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви Биланса стања и то за 2.104 хиљаде динара код Градске управе (за 1.771 хиљаде динара за депозите и 333 хиљаде динара за неслагање), 1.156 хиљада динара код Дома културе, 1.003 хиљаде динара код Музеја, 356 хиљада динара код Јавно урбанистичког предузећа (Напомене тачка 5.3.).

18) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи више је исказана у износу од 81.352 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 44.752 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана: за износ од 4.260 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција за обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, услуге по уговору, по основу донација, дотација и трансфера, за остале расходе, обавезе према добављачима, обавезе из односа буџета и буџетских корисника и за остале обавезе; код Градске управе за износ од 75.350 хиљада динара за више евидентирани обавезе по кредитном задужењу, обавезе према добављачима на основу закључених уговора и кредитног задужења; код Туристичке организације у износу од 355 хиљада динара за обавезе за плату, социјалне доприносе и уплате разлике у буџет због дуплог исказивања приликом консолидације; код Друштвеног фонда за путеве општине Пирот у износу од 1.387 хиљада динара за обавезе према добављачима (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана: код Скупштине града за износ од 187 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаде изабраним лицима за децембар 2016. године, обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет и дотације политичким странкама; Градоначелника и Градског већа за износ од 380 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаде изабраним лицима за децембар 2016. године и обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет; Градске управе за износ од 43.456 хиљада динара за неевидентирани обавезе за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет, накнаде за

дечију заштиту, ПДВ као примаоца добара, купљене непокретности које се отплаћују месечно у више година, инвестиционе радове у комасацији и учешће у финансирању зарада особа за инвалидитетом; код ПУ за износ од 587 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима, накнаду родитељима за веће учешће у цену смештаја корисника и уплате разлике у плати од 10% у буџет; код СЦ Пирот за износ од 83 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима; код Туристичке организације за износ од 12 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима; код Градског правобранилаштва у износу од 47 хиљада динара за неевидентирани обавезе за уплату разлике у плати од 10% у буџет (Напомене тачка 5.3.).

19) Вредност пасивних временских разграничења више је исказана за износ од 247 хиљада динара и мање је исказана за износ од 2.896 хиљада динара и то:

(1) више је исказана за износ од 106 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција и за износ од 141 хиљаде динара код Градске управе због неусаглашености са износима исказаним у активи Биланса стања (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код Градске управе за износ од 473 хиљаде динара, Дома културе за износ од 1.156 хиљада динара, Музеја за износ од 1.003 хиљаде динара и Јавно урбанистичког предузећа за износ од 264 хиљаде динара због неусаглашености са износима исказаним у активи Биланса стања и неправилне консолидације (Напомене тачка 5.3.).

20) Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан за износ од 1.771 хиљаде динара код Градске управе за неевидентирани приходе по основу депозита за учешћа на лицитацијама и закуп грађевинског земљишта (Напомене тачка 5.3.).

21) Ванбилансна евиденција: вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве више је исказана за износ од 1.089 хиљада динара и мање је исказана за износ од 10.058 хиљада динара и то:

(1) више је исказана за износ од 1.089 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код Градске управе за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок у износу од 6.050 хиљада динара, за примљене менице код СЦ Пирот у износу од 4.008 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.).

22) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи у износу од 8.736 хиљада динара, мање су исказани расходи у износу од 6.965 хиљада динара, мање је исказан буџетски суфицит у износу од 33.565 хиљада динара и мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу 1.771 хиљаде динара (Напомене тачка 5.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Пирота препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да приходе тачно исказују (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 23);

2) да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.1.1. – препорука број 7.2, тачка 5.1.1.2. – препорука 8);

3) да расходе тачно исказују (Напомене тачка 5.1.2.8. – препорука број 13.5 и тачка 5.2. – препорука број 23);

4) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.2.5. - препорука број 10; тачка 5.1.2.6. – препорука број 11.3, тачка 5.1.2.7. - препорука број 12.2, тачка 5.1.2.8. - препорука број 13.7, тачка 5.1.2.9. - препорука број 14.4, тачка 5.1.2.10. - препорука број 15.3, тачка 5.1.2.11. - препорука број 16.3, тачка 5.1.2.14. - препорука број 17, тачка 5.1.2.16. - препорука број 18, тачка 5.1.2.18. - препорука број 19.2, тачка 5.1.2.20. - препорука број 20 и тачка 5.1.3.1. – препорука број 21.2.);

5) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 5.1.2.8. – препорука број 13.6; тачка 5.1.2.9. – препорука број 14.3; тачка 5.1.2.11. – препорука број 16.4.);

6) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 35);

7) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

8) да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

9) препорука се не даје јер је у поступку ревизије евидентирана вредност земљишта;

10) да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

11) да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

12) да правилно евидентирају и исказу залихе ситног инвентара (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

13) да правилно евидентирају и исказу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

14) да правилно евидентирају и исказу благајну (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

15) да правилно евидентирају и исказу потраживања (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

16) да правилно евидентирају и исказу вредност датих аванса, депозита и кауција (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

17) да правилно евидентирају и исказу активна временска разграничења (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25);

18) да правилно евидентирају и исказу обавезе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 26.1);

19) да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 26.1);

20) да правилно евидентирају и искажу резултат пословања (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 26.1);

21) да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 25 и 26.1);

22) да у Обрасцу 2 – Консолидовани биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 23).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Пирот је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 68.980 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 4.618 хиљада динара и то код:

- *Градоначелника и Градског већа* у укупном износу од 17 хиљада динара и то по основу неумањења пореске основице (Напомене тачка 5.1.2.1.);

- *Градске управе* у износу од 420 хиљада динара по основу примене основице за обрачун плата за запослена лица, а не за постављена лица и то за обрачун и исплату плате за општинског јавног правобраниоца, секретара Скупштине општине, три помоћника председника општине и начелника Градске управе за период од децембра 2015. године до маја 2016. године (5.1.2.1, 5.1.2.2. и 5.1.2.16);

- *СЦ Пирот* у укупном износу од 4.181 хиљаде динара и то по основу: (1) примене већих коефицијената од прописаних у износу од 2.812 хиљада динара (5.1.2.1. и 5.1.2.2.); (2) исплате стимулација у износу од 794 хиљаде динара (5.1.2.1. и 5.1.2.2.) и (3) више извршених расхода по основу привременог умањења плате од 10% у износу од 575 хиљада динара (5.1.2.16.);

2) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 11.464 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина града* у износу од 452 хиљаде динара за више исплаћене дневнице одборницима (5.1.2.7.);

- *Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 326 хиљада, и то: (1) за исплату исхране на службеном путу у износу од три хиљаде динара (5.1.2.7.); (2) за накнаду трошкова градског превоза на службеном путу у иностранству у износу од три хиљаде динара (5.1.2.7.) и (3) за накнаду члановима радних тела Градског већа у износу од 320 хиљада динара (5.1.2.8.);

- *Градска управа* у укупном износу од 8.302 хиљаде динара, и то: (1) за накнаду запосленима за рад у комисији у току радног времена у износу од 149 хиљада динара (5.1.2.8.); (2) за финансирање пројеката за реализацију локалног плана акције за децу

без закључених уговора у износу од 308 хиљада динара (5.1.2.8.); (3) за одржавање вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације без закљученог уговора о поверавању наведених послова у износу од 4.435 хиљада динара (5.1.2.8.); (4) за преузете обавезе за мерење квалитета ваздуха без закљученог уговора у износу од 400 хиљада динара (5.1.2.9.); (5) за радове на чишћењу градских и сеоских дивљих депонија по Програму коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине без сагласности Министарства пољопривреде у износу од 245 хиљада динара (5.1.2.9.); (6) за финансирање Спортског савеза по Предлогу годишњег програма који не задовољава утврђене опште и формалне критеријуме у износу од 2.765 хиљада динара (5.1.2.18.);

- *Дом културе* у укупном износу од 600 хиљада динара, и то: (1) за трошкове мобилне телефоније председника Управног одбора у износу од осам хиљада динара (5.1.2.6.) и (2) за накнаду за рад члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 592 хиљаде динара (5.1.2.8.);

- *ЈП Дирекција* у укупном износу од 292 хиљаде динара, и то за вишкове радова на одржавању некатегорисаних путева без уговора (5.1.2.10.);

- *Месне заједнице* у укупном износу од 1.353 хиљаде динара по основу накнада за обављање привремене и повремене послове, а по Уговору о спровођењу јавних радова са Националном службом за запошљавање (5.1.2.8.);

- *СЦ Пирот* у укупном износу од 139 хиљада динара, и то: (1) за накнаде трошкова градског и такси превоза на службеном путу у Амстердаму у износу од 44 хиљаде динара (5.1.2.7.); (2) за дневнице возачу и путарину приликом превоза спортских клубова у износу од 23 хиљаде динара (5.1.2.7.) и (3) за утрошено гориво приликом превоза спортских клубова у износу од 72 хиљаде динара (5.1.2.11.);

3) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 688 хиљада динара из извора 01 и то:

- *Градска управа* по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на одобрену апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 67 хиљада динара, апропријацију 426000 – Материјал у износу од 125 хиљада динара и апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 496 хиљада динара (5.3.3.);

4) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 50.842 хиљаде динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 33.819 хиљада динара и то:

- *Скупштина града* у укупном износу од 1.347 хиљада динара, и то: (1) у износу од 250 хиљада динара за услугу преноса седница Скупштине (5.1.2.8.); (2) у износу од 1.040 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.2.8.) и (3) у износу од 57 хиљада динара за добра за репрезентацију (5.1.2.8.);

- *Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 411 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.2.8.);

- *Градска управа* у укупном износу од 8.905 хиљада динара, и то: (1) у износу од 5.438 хиљада динара за електричну енергију (5.1.2.6.); (2) у износу од 220 хиљада динара за услугу заштите имовине и лица (5.1.2.6.); (3) у износу од 109 хиљада динара за услугу чишћења пословних просторија (5.1.2.6.); (4) у износу од 801 хиљаде динара за радове на текућем одржавању објеката (5.1.2.10.); (5) у износу од 670 хиљада динара за услуге поправке возила (5.1.2.10.); (6) у износу од 243 хиљаде динара за набавку тонера (5.1.2.11.); (7) у износу од 233 хиљаде динара за набавку украсних фасцикли (5.1.2.11.);

(8) у износу од 859 хиљада динара за радове на постављању саобраћајне сигнализације (5.1.3.1.) и (9) у износу од 332 хиљаде динара за рачунарску опрему (5.1.3.2.);

- *Дом културе* у укупном износу од 3.318 хиљада динара, и то: (1) у износу од 1.734 хиљаде динара за организацију манифестација и концерата (5.1.2.8.); (2) у износу од 900 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.2.8.) и (3) у износу од 684 хиљаде динара за организацију и извођење ватромета (5.1.2.11.);

- *Народно позориште* у износу од 1.544 хиљаде динара за организацију свечане академије за Дан града Пирота (5.1.2.8.);

- *Историјски архив* у износу од 630 хиљада динара за штампање публикација (5.1.2.8.);

- *Галерија „Чедомир Крстић“* у износу од 658 хиљада динара за штампање публикација (5.1.2.8.);

- *ЈП Дирекција* у износу од 1.832 хиљаде динара за електричну енергију (5.1.2.6.);

- *Туристичка организација* у укупном износу од 1.038 хиљада динара, и то: (1) у износу од 965 хиљада динара за услугу штампања (5.1.2.8.) и (2) у износу од 73 хиљаде динара за опрему за угоститељство (5.1.3.2.);

- *СЦ Пирот* у укупном износу од 14.136 хиљада динара, и то: (1) у износу од 10.709 хиљада динара за електричну енергију (5.1.2.6.); (2) у износу од 477 хиљада динара за услугу обезбеђења (5.1.2.6.); (3) у износу од 279 хиљада динара за услугу спасилачке службе (5.1.2.8.); (4) у износу од 636 хиљада динара за радове на поправци водоводне и канализационе мреже (5.1.2.10.); (5) у износу од 1.149 хиљада динара за материјал за одржавање и поправке (5.1.2.11.) и (6) у износу од 886 хиљада динара за опрему за спорт (5.1.3.2.);

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 17.023 хиљаде динара и то:

- *Дом културе* у поступку набавке ангажовања извођача за потребе концерта народне музике у износу од 611 хиљада динара, ангажовања извођача за потребе концерта забавне музике у износу од 645 хиљада динара и организације дочека Нове 2017. године у износу од 1.230 хиљада динара (тачка 6.);

- *Туристичка организација* у поступку набавке намештаја у износу од 3.843 хиљаде динара (тачка 6.);

- *СЦ Пирот* у поступку набавке услуге домара у школама у износу од 915 хиљада динара, услуге одржавања градског стадиона у износу од 1.685 хиљада динара, услуге чишћења и одржавања спортских објеката (пет партија) у укупном износу од 4.678 хиљада динара и услуге спасиоца на затвореном градском базену у износу од 3.416 хиљада динара (тачка 6.);

5) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.368 хиљада динара без спроведеног конкурса односно јавног позива, и то:

- *Градска управа* у износу од 183 хиљаде динара за дотацију удружењу (5.1.2.9.);

- *Дом културе* у износу од 407 хиљада динара за услуге информисања јавности (5.1.2.8.);

- *СЦ Пирот* у укупном износу од 778 хиљада динара, и то: (1) у износу од 120 хиљада динара за информисање јавности (5.1.2.8.) и (2) у износу од 658 хиљада динара за финансирање посебних програма спортских клубова (5.1.2.8. и 5.1.2.9.);

б) код прихода (5.1.1.1.) је утврђено: (1) Град није вршио активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру („забавне игре“) и за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења; (2) ЈП „Комуналац“ у 2016. години није пренео Граду средства од комуналне таксе за коришћење простора

за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у целости; (3) нису наплаћена потраживања од закупца ФК „Раднички“ Пирот за закуп пословних просторија; (4) Град није остварио приход од дела добити коју су у 2015. години остварила ЈП (5) на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима оствариле месне заједнице и (6) СЦ Пирот је остварио приходе и примања од делатности које нису у његовој надлежности;

7) код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђено је да: (1) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; (2) месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова нити појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету града Пирота за 2016. годину; (3) Фонд за развој пољопривреде и Буџетски фонд за заштиту животне средине нису вршили усклађивање финансијских планова, нити су доносили финансијске планове;

8) није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

• *код контролног окружења* (тачка 3.1.):

(1) ЈП „Регионална депонија Пирот“ није доставила оснивачу Програм пословања за 2016. годину;

(2) Статутом града Пирота одређено је да Градско веће има секретара који је постављено лице. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи и Градском правобранилаштву града Пирота систематизовано је радно место секретара Градског већа у Градској управи.

(3) Органи Града нису донели програм развоја туризма, програм заштите животне средине, програм мониторинга, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима;

(4) СЦ Пирот није донео акт о обрачуну и исплати плата запослених;

(5) Правилник СЦ Пирот о службеним путовањима није усаглашен са прописима;

• *код управљања ризицима* (тачка 3.1.):

(1) није усвојена Стратегија управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава;

• *код контролних активности* (тачка 3.1.):

(1) накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор није обрачуната у складу са прописима;

(2) прековремени рад су остварила 98 лица, али се нисмо уверили да су у свим случајевима радила из разлога постојања више силе, изненадног повећања обима посла нити да су постојали други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран;

(3) плаћање и књижење је вршено на основу невалидне (неверодостојне) документације;

(4) поједини индиректни корисници обављају и делатности које нису у надлежности локалне самоуправе;

(5) СЦ Пирот нема службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом;

(6) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора;

(7) попис није извршен у потпуности јер није извршен попис обавеза по основу примљених депозита и извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе (тачка 5.3.1.);

(8) уговори чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

(9) нису поштоване одредбе уговора о извођењу радова код Градске управе и ЈП Дирекција и то: радови нису завршени у уговореном року (за одржавање река, потока и канала, кречење и фарбање ходника зграде управе); извођач радова уведен у посао касније од уговореног рока (кречење и фарбање ходника зграде управе); примопредаја радова није извршена у уговореном року, меница за отклањање грешака у гарантном року није достављена; банкарска гаранција за добро извршење посла није достављена; употребна дозвола није добијена а објекат се користи (градски базен и водовод);

(10) пријава радова није извршена, није поднет захтев за одобрење извођења радова, није вођен грађевински дневник (за радове на путу до сеоског гробља); није именован одговорни извођач радова, није одређен стручни надзор.

• *код информисања и комуникација* (тачка 3.1.):

(1) у пословним књигама није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима

(2) књижење у главној књизи се врши без адекватних апликативних контрола.

(3) софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола

• *код праћења и процене система* (тачка 3.2.):

1) Служба за интерну ревизију није организационо независна од делатности коју ревидира, обзиром да је систематизирана у оквиру Градске управе.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима града Пирота препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената (Напомене тачка 5.1.2.1. – препорука број 9);

2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ (Напомене тачка 5.1.2.6. – препорука број 11.1; 5.1.2.7. – препорука број 12.1; тачка 5.1.2.8. – препорука број 13.1; тачка 5.1.2.9. – препорука број 14.1; тачка 5.1.2.10. – препорука број 15.1; тачка 5.1.2.11. – препорука број 16.1; тачка 5.1.2.18. – препорука број 19.1);

3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација (Напомене тачка 5.3.3. – препорука број 26.2);

4) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 5.1.2.6. – препорука 11.2; тачка 5.1.2.8. – препорука број 13.2, тачка 5.1.2.10. - препорука број 15.2; тачка 5.1.2.11. – препорука број 16.2; тачка 5.1.3.1. – препорука број 21.1; тачка 5.1.3.2. – препорука број 22; тачка 6 – препорука број 27);

5) финансирање посебних програма спортских клубова, финансирање удружења грађана и финансирање услуге информисања грађана врше по спроведеном конкурс (Напомене тачка 5.1.2.8. – препорука број 13.3 и 13.4; тачка 5.1.2.9. – препорука број 14.2);

6) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода; предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода и да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.1.1. – препорука број 7.1.);

7) буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином; сви индиректни корисници доносе финансијске планове (Напомене тачка 4. – препорука број 6.);

8) (1) код контролног окружења - усагласе акта са важећим прописима; донесу програм развоја туризма, програм заштите животне средине, програм мониторинга, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, акт о обрачуну и исплати плата запослених у Спортском центру; сагледају потребу ангажовања лица по уговорима са привредним субјектима ради обављања послова из своје надлежности (Напомене тачка 3.1. – препорука број 1); (2) код управљања ризицима - сви корисници усвоје стратегију управљања ризицима (Напомене тачка 3.1. – препорука број 2); (3) код контролних активности - рад дужи од пуног радног времена уведу само у случају постојања више силе, изненадног повећања обима посла или у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран; обезбеде да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде да корисници обављају послове и извршавају расходе за које су надлежни; послове јавних набавки у Спортском центру обавља лице са положеним стручним испитом; усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са прописима (тачка 5.3.1. – препорука број 24); уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; примењују све одредбе закључених уговора о извођењу радова; обезбеде потребну документацију за извођење радова (Напомене тачка 3.1. – препорука број 3); (4) код информисања и комуникација - обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене тачка 3.1. – препорука број 4); (5) код интерне ревизије - обезбеде организациону независност интерне ревизије (Напомене тачка 3.2. – препорука број 5).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије корисници су предузели следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

1) Градска управа:

- приходи индиректних корисника уплаћују се на уплатне рачуне јавних прихода;
- за Пиротско културно лето расписан је јавни позив за финансирање пројеката у култури;
- у пословним књигама је извршено евидентирање: зграда установа основног образовања, предшколског образовања, земљишта из ЈП Водовод, некатегорисаних путева, земљишта „Барје“;
- градоначелник је 08.11.2017. године формирао Комисију за евиденцију непокретности у јавној својини града Пирота ради решавања проблема у евиденцији имовине у јавним предузећима и преузимању исте из њихових пословних књига у пословне књиге Града и утврђивање вредности домаћих акција и осталог капитала;
- успостављена је аналитичка евиденција купаца и датих аванса на прописаним аналитичким контима;
- потраживања за закупнину за издат пословни простор евидентирана су у пословним књигама;
- успостављена је помоћна евиденција примљених меница;
- ЈП „Комуналац“ је извршио допуну Статута и додао делатност одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације и на исту је Скупштина града дала сагласност;
- ЈП „Регионална депонија Пирот“ је доставила граду Пироту Програм пословања за 2017. Годину.
- са Заводом за јавно здравље закључен је уговор о мерењу квалитета ваздуха у периоду март-април и октобар-децембар 2017. године;
- Скупштина града је 29.09.2017. године донела Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији града Пирота за 2017. годину;
- од обрачуна и исплате плате за октобар 2017. године, накнада зараде за време одсуствовања са рада за годишњи одмор исказана је на исплатном листићу;
- уговори чија се плаћања реализују у две буџетске године, садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2) СЦ Пирот:

- из пословних књига искњижено је земљиште и исто је Градска управа укњижила у својим пословним књигама;
- разврстао је опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- опрема која није евидентирана у 2016. години у пословним књигама евидентирана је у 2017. години;
- успостављена је помоћна евиденција примљених меница;
- не врши превоз спортских клубова;
- од обрачуна и исплате плате за септембар 2017. године, накнада зараде за време одсуствовања са рада за годишњи одмор исказана је на исплатном листићу.

3) ПУ „Чика Јова Змај“:

- из пословних књига искњижене су зграде и објекти садашње вредности од 39.905 хиљада динара ради укњижбе у пословне књиге Градске управе града Пирота;
- извршен је отпис нематеријалне имовине – софтвера за 2015. и 2016. годину;
- више исказани дати аванси у износу од 259 хиљада динара су прекњижени.

4) ЈУ Туристичка организација:

- разврстала је опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- евидентирала је ситан инвентар набављен у 2016. години;
- престала је са обављањем делатности продаје туристичких аранжмана, по Одлуци директора ЈУ Туристичка организација Пирот о престанку рада огранка „Туристичка агенција“ број 225/2017 од 01.09.2017. године, а на коју је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 231/17 од 08.09.2017. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ПИРОТА ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	31
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	32
3. Интерна финансијска контрола	34
3.1. Финансијско управљање и контрола	34
3.2. Интерна ревизија	46
4. Припрема и доношење буџета	46
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	48
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	48
5.1.1. Приходи и примања	50
5.1.1.1. Приходи	50
5.1.1.2. Примања	63
5.1.2. Текући расходи.....	65
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	66
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	71
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	72
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	72
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	73
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000	74
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	80
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000	84
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000	99
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	105
5.1.2.11. Материјал, група 426000	109
5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000	114
5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	115
5.1.2.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000	116
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	117
5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	118
5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	119
5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	121
5.1.2.19. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	125
5.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	126
5.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	127
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	127
5.1.2.23. Средства резерве, група 499000	128
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	128
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	128
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	138
5.1.3.3. Земљиште, група 541000.....	142
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	142
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	142
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	143
5.2.1. Приходи и примања	144
5.2.2. Расходи и издаци.....	144
5.2.3. Резултат пословања.....	145

5.3. Биланс стања – Образац 1	146
5.3.1. Попис имовине и обавеза	147
5.3.2. Актива	150
5.3.3. Пасива	167
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	187
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	188
5.6. Остали делови финансијског извештаја	190
6. Набавке	194
7. Потенцијалне обавезе.....	203

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пирот је мали европски град на југоистоку Србије са богатом културном традицијом и бурном историјом. Налази се на значајној међународној трансверзали “коридору 10”, који повезује Европу са Азијом. Пирот је административни центар највећег округа у Републици који са њим чине општине Димитровград, Бабушница и Бела Паланка, док је по површини од 1.232 км² на трећем месту у Републици. По попису из 2011. године Пирот има 57.928 становника.

Одредбама члана 20. став 1. така 14а. Закона о територијалној организацији Републике Србије⁸ општина Пирот је образована као Град.

Седиште града Пирота је у улици Српских владара број 82. Матични број Града је 07131674, ПИБ 100386203. Рачун извршења буџета је 840-4640-79 и води се у Управи за трезор Пирот.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина града Пирота има 56 одборника.

Градско веће чине: Градоначелник, заменик Градоначелника и девет чланова Градског већа, које бира Скупштина града, на период од 4 године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника.

Градска управа је јединствен орган. Градском управом руководи начелник. У Градској управи је постављено пет помоћника градоначелника и то за: инвестиције и инфраструктуру; пољопривреду; локални економски развој; ванпривредне делатности – здравствена заштита, спорт, верске заједнице, родна равноправност и туризам и ванпривредне делатности – дечја и социјална заштита, образовање, култура и организација цивилног друштва.

Образовање је организовано преко следећих школа: Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Гимназија Пирот, Економска школа, Техничка школа, Млекарска школа са домом ученика, Средња стручна школа, четири основне школе, Школа за основно и средње образовање Младост (специјална школа), ОШ за музичко образовање „Др Драгутин Гостушки“.

Град Пирот је:

- оснивач јавних предузећа: ЈКП „Градска топлана“ Пирот, ЈП „Водовод и канализација“ Пирот, ЈП „Комуналац“ Пирот, ЈП Радио Пирот у ликвидацији, ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта „Пирот“, ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот (учешће града Пирота је 67%, а Бабушнице, Димитровграда и Беле Паланке по 11%),
- оснивач привредних друштава: ЗИП центар за младе - Бизнис инкубатор центар доо (учешће града Пирота је 80%, а Удружења „Пиргос“ 20%), „Пирот енерго“ доо Пирот (учешће града Пирота је 25%, а Decotra srl 50% и АД „Тигар“ Пирот са 25%), АД „Дом спортова Пирот у ликвидацији“ Пирот (оснивач је Скупштина општине и АД „Тигар“ Пирот са по 50%), Регионална развојна агенција „Југ“ (учешће града Пирота је 4,54%, поред још 20 оснивача),
- оснивач установа: Историјски архив, Спортски центар Пирот, Дом културе Пирот, Музеј Понишавља, Народно позориште, Народна библиотека Пирот, Галерија „Чедомир Крстић“, Јавна установа Туристичка организација Пирот, Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Центар за социјални рад.

⁸ „Службени гласник РС“ број 129/2007 и 18/2016

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину⁹,
- 4) Закон о раду¹⁰,
- 5) Закон о јавним предузећима¹¹,
- 6) Закон о јавним набавкама¹²,
- 7) Закон о комуналним делатностима¹³,
- 8) Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁴,
- 9) Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹⁵,
- 10) Закон о порезима на имовину,
- 11) Закон о пољопривредном земљишту,
- 12) Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју¹⁶,
- 13) Закон о безбедности саобраћаја на путевима¹⁷,
- 14) Закон о шумама¹⁸,
- 15) Закон о рударству и геолошком истраживањима¹⁹,
- 16) Закон о финансирању политичких активности²⁰,
- 17) Закон о јавној својини²¹,
- 18) Закон о социјалној заштити²²,
- 19) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²³,
- 20) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁴,

⁹ „Службени гласник РС“ број 103/2015

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

¹¹ „Службени гласник РС“ број 15/2016

¹² „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹³ „Службени гласник РС“ број 88/2011 и 104/2016

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 – усклађени дин. изн, 125/2014 – усклађени дин. изн, 95/2015 – усклађени дин. изн, 83/2016, 91/2016 – усклађени дин. изн. и 104/2016 – др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 80/2002, 84/2002 – испр, 23/2003 – испр, 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 – др. закон, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – ипр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 – др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 – испр, 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016 и 108/2016

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 10/2013, 142/2014, 103/2015 и 101/2016

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 – одлука УС, 55/2014, 96/2015 – др. закон и 9/2016 – одлука УС

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 30/2010, 93/2012 и 89/2015

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 101/2015

²⁰ „Службени гласник РС“ број 43/2011 и 123/2014

²¹ „Службени гласник РС“ број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016

²² „Службени гласник РС“ број 24/2011

²³ „Службени гласник РС“ број 68/2015 и 81/2016 – одлука УС

²⁴ „Службени гласник РС“ број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. Др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

- 21) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁵,
- 22) Закон о порезу на доходак грађана²⁶,
- 23) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁷,
- 24) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁸,
- 25) Закон о јавном информисању и медијима²⁹,
- 26) Закон о младима³⁰,
- 27) Закон о спорту³¹,
- 28) Закон о удружењима³²,
- 29) Закон о планирању и изградњи³³,
- 30) Закон о јавном дугу³⁴,
- 31) Закон о Црвеном крсту³⁵,
- 32) Закон о ванредним ситуацијама³⁶,
- 33) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 34) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁷,
- 35) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁸,
- 36) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁹,
- 37) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁴⁰,
- 38) Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴¹,

²⁵ „Службени гласник РС“ број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн, 8/2013 – усклађени дин. изн, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн, 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн, 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 – испр, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин. изн, 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 – усклађени дин. изн, 47/2013, 48/2013 – испр, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн, 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн, 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

²⁷ „Службени гласник РС“ број 116/2014

²⁸ „Службени гласник РС“ број 36/2009 и 32/2013

²⁹ „Службени гласник РС“ број 83/2014, 68/2015 и 12/2016 – аутентично тумачење

³⁰ „Службени гласник РС“ број 50/2011

³¹ „Службени гласник РС“ број 10/2016

³² „Службени гласник РС“ број 51/2009 и 99/2011 – др. закон

³³ „Службени гласник РС“ број 72/2009, 81/2009 – испр, 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

³⁴ „Службени гласник РС“ број 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

³⁵ „Службени гласник РС“ број 107/2005

³⁶ „Службени гласник РС“ број 111/2009, 92/2011 и 93/2012

³⁷ „Службени гласник РС“ број 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

³⁸ „Службени гласник РС“ број 27/1996

³⁹ „Службени гласник РС“, број 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 2420/08, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 21/2014

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 16/2016, 49/2016 и 107/2016

39) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

40) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,

41) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴²,

42) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴³,

43) Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁴⁴.

3. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. 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 у потпуности. Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, 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 сектору.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и

⁴² „Службени гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014

⁴³ „Службени гласник РС“ број 17/1997 и 24/2000

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 16/2016

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

Органи су донели низ аката: Статут општине Пирот⁴⁵, Статут града Пирота⁴⁶, Пословник о раду Скупштине града, Пословник о раду Градског већа, Одлука о организацији Општинске управе, Одлука о организацији Градске управе, Стратегија управљања ризицима, Стратегија одрживог развоја 2015-2020, Програм енергетске ефикасности 2015-2017, Стратегија промоције привредних потенцијала Пирота, Стратешки план интерне ревизије 2016-2018, Локални план акције за децу Пирота 2013-2017, Локални акциони план запошљавања, Програм развоја спорта 2016-2018 и други.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Градска управа је јединствен орган, у коме су организована одељења: Одељење за општу управу, Одељење за привреду и финансије, Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове, Одељење за ванпривредне делатности и Одељење комуналне полиције. Кабинет градоначелника је образован као посебна организациона јединица Градске управе. Служба за буџетску инспекцију и Служба за интерну ревизију су функционално и организационо независне од осталих делова Градске управе и непосредно извештавају Градоначелника.

Индиректни корисници буџета Града су: Историјски архив Пирот, Спортски центар Пирот, Дом културе Пирот, Музеј Понишавља, Народно позориште, Народна библиотека Пирот, Галерија „Чедомир Крстић“, Јавна установа „Туристичка организација Пирот“, Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Пирот, Општинска стамбена агенција и 88 месних заједница. У 2016. години поред наведених, индиректни корисници су били и: ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот, Јавно урбанистичко предузеће Пирот, Фонд за развој пољопривреде и Друштвени Фонд за путеве општине Пирот. Општинска стамбена агенција је угашена у 2017. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот није доставила програм пословања за 2016. годину граду Пироту који је један од четири оснивача, што је супротно члану 59. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да за сваку календарску годину донесе годишњи програм пословања и достави га оснивачу. ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот је доставила граду Пироту програм пословања за 2017. годину.

⁴⁵ „Службени лист града Ниша“ број 11/2008, 44/2012, 58/2015

⁴⁶ „Службени лист града Ниша“ број 52/2016

- Чланом 45. Статута града је регулисано да Градско веће има секретара Градског већа који је постављено лице, што није у складу са Законом о локалној самоуправи. Секретар Градског већа није постављен. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи и Градском правобранилаштву града Пирота систематизовано је радно место шефа одсека за послове органа града и месне заједнице-секретара Градског већа у оквиру Одељења за општу управу.
- Градско веће има пет сталних комисија: Комисија за привреду и финансије, Комисија за грађевинарство и комунално стамбене послове, Комисија за ванпривредне делатности, Комисија за опште послове и Комисија за саобраћај, чији чланови примају накнаду по Одлуци о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и члановима радних тела Града и Скупштине града. Исплата накнада није у складу са важећим законским прописима (тачка 5.1.2.8.).
- Одлуком о промени Оснивачког акта ЈП „Комуналац“ Пирот број I-06/19-13 од 15.03.2013. године као претежна делатност предузећа је наведено „сакупљање неопасног отпада“, док су Статутом број V/2 од 08.04.2013. године одређене и остале делатности, међу којима није одржавање саобраћајне сигнализације. Одлуком о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“ Пирот I број 06/37-16 од 19.09.2016. године као претежна делатност предузећа је наведено „сакупљање неопасног отпада“, док Статутом на који је Скупштина дала сагласност 18.11.2016. године није наведена делатност одржавање саобраћајне сигнализације, а ЈП „Комуналац“ обавља делатност одржавања саобраћајне сигнализације за Град. Дана 13.09.2017. године извршена је допуна Статута са наведеном делатношћу, на коју је сагласност дала Скупштина Града 29.09.2017. године.
- ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот, Јавно урбанистичко предузеће Пирот, Фонд за развој пољопривреде, Друштвени Фонд за путеве општине Пирот су угашени одлукама Скупштине града од 18.11.2016. године о престанку рада - укидању, међутим нису престали са радом тог дана или дана 30.11.2016. године када су ступиле на снагу измене Закона о буџетском систему и који је одређен као последњи дан рада јавних предузећа и фондова као индиректних корисника. ЈП Дирекција је 22.12.2016. године престала са радом и на тај дан је сачињен завршни рачун. Друштвени Фонд за путеве општине Пирот је у блокади и није угашен до дана сачињавања извештаја о ревизији.
- Органи града Пирота нису донели: програм развоја туризма, програм заштите животне средине, програм мониторинга, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима (тачка 5.1.1.)
- Корисници су закључили уговоре за ангажовање лица за обављање послова из њихове надлежности у укупној вредности од 21.292 хиљаде динара (тачка 5.1.2.6, 5.1.2.8. и 5.1.2.9.) и то:
 - Градска управа је закључила уговоре за ангажовање лица у укупном износу од 3.110 хиљада динара, и то:
 - 1) за заштиту имовине и лица Уговор о пружању услуге заштите имовине и лица запослених у органима општине Пирот са „Тидија SG Security“ доо Београд III број 404/202-16 од 17.06.2016. године у вредности од 1.479 хиљада динара;

2) за чишћење пословних просторија Уговор о набавци услуге чишћења пословних просторија општине Пирот са Привредним друштвом за услуге „Creative work“ доо Пирот III број 404/88-16 од 05.04.2016. године у вредности од 1.631 хиљада динара;
- СЦ Пирот је закључио уговоре за ангажовање лица у укупном износу од 14.388 хиљада динара, и то:

1) за одржавање и сервисирање рачунара и рачунарске опреме, провера и подешавање софтверских компоненти, као и замена и подешавање хардверских и осталих делова рачунара, одржавање и подешавање видео надзора на Омладинском стадиону и затвореном базену, одржавање сајта и објављивање свих докумената везаних за јавне набавке и организација рада аудио и видео система на затвореном базену Уговор број 124-15/U-1 од 29.12.2016. године у вредности од 90 хиљада динара и Уговор број 93-16/U-2 од 31.08.2016. године у вредности од 120 хиљада динара са „Давид сервис“ пр Пирот. „Давид сервис“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 4321 постављање електричних инсталација;

2) за правне услуге у периоду од 04.01. до 30.04.2016. године, од 01.05. до 31.07.2016. године и од 01.08. до 30.11.2016. године (послови везани за јавне набавке) Уговор о пословно техничкој сарадњи број 2-16/U-2 од 14.01.2016. године у вредности од 120 хиљада динара, Уговор о пословно техничкој сарадњи број 69-16/U-5 од 29.04.2016. године у вредности од 90 хиљада динара и Уговор о пословно техничкој сарадњи од 29.07.2016. године у вредности од 120 хиљада динара са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот. Агенција за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 7022 консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;

3) за организацију рада клизалишта Уговор о вршењу услуга број 5-16/U од 15.01.2016. године у вредности од 100 хиљада динара и Уговор о вршењу услуга број 6-16/U-3 од 29.01.2016. године у вредности од 300 хиљада динара са „ŽMS Work“ пр Пирот;

4) за услуге домара у школама за време термина спортских клубова Уговор број ЈН01/2016-17 од 10.02.2016. године са „ŽMS Work“ пр Пирот у вредности од 915 хиљада динара;

5) за организацију рада градског скијалишта Уговор о вршењу услуга број 126-15/U од 30.12.2015. године у вредности од 200 хиљада динара, Уговор о вршењу услуга број 8-16/U-1 од 29.01.2016. године у вредности од 100 хиљада динара и Уговор о вршењу услуга број 104-16/U-3 од 20.11.2016. године у вредности од 140 хиљада динара са „Мигс 010“ пр Пирот. „Мигс 010“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 8121 услуге редовног чишћења зграда;

6) за услуге спасилачке службе на градском купалишту Уговор без броја са Спасилачким клубом „Делфини 010“ Суково у вредности од 279 хиљада динара. Спасилачки клуб „Делфини 010“ Суково је активно спортско удружење;

7) за услуге спасилаца на затвореном базену Уговор број ЈН11/2016-10 од 05.05.2016. године са Спасилачким клубом „Делфини 010“ Суково у вредности од 3.416 хиљада динара;

8) за услуге службе на одржавању квалитета воде у базену Уговор број ЈН10/2016-10 од 05.04.2016. године са „Бако МЈ“ пр Пирот у вредности од 1.248 хиљада динара. „Бако МЈ“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 8129 услуге осталог чишћења;

9) за услуге текућих поправки и одржавање – за службу на одржавању на базену са „Давид сервис“ пр Пирот у вредности од 1.995 хиљада динара. „Давид сервис“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 4321 постављање електричних инсталација;

10) за услуге обезбеђења Омладинског стадиона и обилазак два мини пич терена, код Техничке школе и у насељу Прчевац и трим стазе на Кеју Уговор са Агенцијом за безбедност и надзор „Кербер“ пр Пирот број 15/2016-3-ИЈН од 01.04.2016. године у вредности од 477 хиљада динара;

11) за услуге чишћења у укупном износу од 4.678 хиљада динара: Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања спортских објеката – партија 5: чишћење и одржавање Затвореног градског базена закљученом са „Лавани“ доо Београд број ЈН 03/2016-33 од 10.03.2016. године у вредности од 2.441 и у износу од укупно 2.237 хиљада динара по уговорима закљученим са „Мигс 010“ пр, Пирот од 08.03.2016. године и то: Уговор о набавци услуга чишћења и одржавања спортских објеката – партија 1: Омладински стадион број ЈН 03/2016-29 у вредности од 529 хиљада динара, Уговор о набавци услуга чишћења и одржавања спортских објеката – партија 2: Хала Кеј број ЈН 03/2016-30 у вредности од 979 хиљада динара, Уговор о набавци услуга чишћења и одржавања спортских објеката – партија 3: Балон хала број ЈН 03/2016-31 у вредности од 363 хиљаде динара, Уговор о набавци услуга чишћења и одржавања спортских објеката – партија 4: Педагошка академија број ЈН 03/2016-32 у вредности од 366 хиљада динара; -ПУ „Чика Јова Змај“ је закључио уговоре за ангажовање лица у укупном износу од 949 хиљада динара, и то за услугу обезбеђења по Уговору о пружању услуге обезбеђења објеката и лица закљученом са Агенцијом за обезбеђење и чишћење „Armada security“ пр Пирот број 03-406/1 од 09.02.2016. године у вредности од 949 хиљада динара;

- Народно позориште је закључило уговоре за ангажовање лица ради обављања послова из своје надлежности у укупном износу од 1.036 хиљада динара, и то:

1) за консалтинг, услуге и помоћ при организацији послова драматизације и адаптације романа „Животињска фарма“ Уговор број 10 од 19.01.2016. године са Агенцијом за консалтинг и услуге резервације „Art Silvestris“ пр Пирот у вредности од 184 хиљаде динара. Агенција за консалтинг и услуге резервације „Art Silvestris“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 7022 консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;

2) за организацију послова режије за представу „Животињска фарма“ Уговор број 31/2016 од 23.02.2016. године са Агенцијом за консалтинг и услуге резервације „Art Silvestris“ пр Пирот у вредности од 449 хиљада динара;

3) за посредовање и организацију сценског наступа, сценарија и извођења поводом Дана града Пирота Уговор број 244 од 16.12.2016. године са Агенцијом за менаџмент и консалтинг услуге „PR MG“ пр Зајечар у вредности од 46 хиљада динара. Агенција за менаџмент и консалтинг услуге „PR MG“ пр Зајечар је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 7022 консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;

4) за посредовање, организацију и реализацију расвете за Дан града Пирота Уговор број 236 од 12.12.2016. године са Агенцијом за менаџмент и консалтинг услуге „PR MG“ пр Зајечар у вредности од 92 хиљаде динара;

5) за посредовање и техничку помоћ у реализацији сценографије, режије и сценарија Уговор број 242 од 14.12.2016. године са Агенцијом за менаџмент и консалтинг услуге „PR MG“ пр Зајечар у вредности од 242 хиљаде динара;

б) за посредовање и организацију визуелне декорације бине са балонима, паролама и видео пројекцијом за Дан града Пирота Уговор број 243 од 14.12.2016. године са Агенцијом за менаџмент и консалтинг услуге „PR MG“ пр Зајечар вредности од 23 хиљаде динара;

- Дом културе је закључио уговоре за ангажовање лица ради обављања послова из своје надлежности у укупном износу од 1.329 хиљада динара, и то:

1) помоћ при организацији манифестације „Сајам књига“ Уговор о пословно техничкој сарадњи број 01-24/1-2016 од 05.02.2016. године са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот, у вредности од 150 хиљада динара;

2) помоћ при организацији манифестације „Сајам књига“ Уговор о пословно техничкој сарадњи број 01-23/1-2016 од 05.02.2016. године са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот у вредности од 360 хиљада динара. Агенција за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 7022 консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;

3) организовање дочека Српске нове године Уговор о пословно техничкој сарадњи од 08.01.2016. године са Агенцијом за организовање, посредовање и извођење уметничких програма „Mar-Pet art“ пр Ниш у вредности од 209 хиљада динара. Агенција за организовање, посредовање и извођење уметничких програма „Mar-Pet art“ пр Ниш је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 9001 извођачка уметност;

4) помоћ при организацији Пиротског културног лета Уговор о пословно техничкој сарадњи број 01-370/1-2016 од 08.08.2016. године са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот у вредности од 140 хиљада динара;

5) помоћ при продукцији и организацији Међународног фолклорног фестивала Уговор о пословно техничкој сарадњи број 01-369/1-2016 од 18.08.2016. године са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот у вредности од 250 хиљада динара;

б) консалтинг и помоћ при организацији дочека Нове 2017. године Уговор о пословно техничкој сарадњи број 01-534/1-2016 од 21.12.2016. године са Агенцијом за организовање, посредовање и извођење уметничких програма „Mar-Pet art“ пр Ниш у вредности од 220 хиљада динара;

- Народни музеј је закључио уговоре за ангажовање лица ради обављања послова из своје надлежности у укупном износу од 230 хиљада динара, и то:

1) за консалтинг и помоћ при организацији послова археолошких ископавања Уговор број 196/2016 од 21.09.2016. године са Агенцијом за консалтинг и услуге резервације „Art Silvestris“ пр Пирот у вредности од 30 хиљада динара. Агенција за консалтинг и услуге резервације „Art Silvestris“ пр Пирот је активни привредни субјект који је у Агенцији за привредне регистре регистрован са претежном делатношћу – шифра 7022 консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;

2) за консалтинг и помоћ при организацији послова археолошких ископавања Уговор број 212/2016 од 18.10.2016. године са Агенцијом за консалтинг и услуге резервације „Art Silvestris“ пр Пирот у вредности од 200 хиљада динара;

- Туристичка организација је закључила уговор за ангажовање лица ради обављања послова из своје надлежности у укупном износу од 132 хиљаде динара, и то за помоћ при организацији манифестације „Фестивал сира и качкаваља“ Уговор о пословно техничкој сарадњи број 189/2016 од 10.10.2016. године у вредности од 132 хиљаде динара са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот;

- МЗ Темска је закључила уговор за ангажовање лица ради обављања послова из своје надлежности у укупном износу од 118 хиљада динара, и то за помоћ при организацији манифестације „Фестивал старопланинских јела“ у вредности од 118

хиљада динара Уговор о пословно техничкој сарадњи од 12.07.2016. године са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот (Напомене тачка 5.1.2.6, 5.1.2.8. и 5.1.2.9.).

- Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у општини Пирот III број 110/4-15 од 13.07.2016. године предвиђено је да постављено и запослено лице има право на накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то у висини од најмање 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (Напомене тачка 5.1.2.1.).

- Дом културе плаћа грејање, воду, електричну енергију и комуналне услуге за индиректне кориснике (Народно позориште, Туристичку организацију, Галерију), затим „Телевизија Пирот“ доо Пирот, ЈКП „Градска топлана“ и ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот којима је издат пословни простор који користи Дом културе, без накнаде. На тај начин део наведених расхода за сталне трошкове (расходи који се односе на Телевизију доо Пирот, ЈКП Градску топлану и ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта) је настао без правног основа, али је и мање остварен приход од закупа од ова три корисника пословног простора зграде.

- На основу Одлуке Управног одбора Дома културе Пирот број 01-471/1-2012 од 11.12.2012. године и Одлуке 01-264/1-2016 од 01.07.2016. године, извршен је расход на име накнаде за рад председницима и члановима Управног и Надзорног одбора без основа који је у складу са законским прописима, јер је члановима 42. и 46. Закона о култури одређено да председнику Управног, односно Надзорног одбора може припадати накнада за рад, под условима и према мерилима утврђеним актом оснивача (тачка 5.1.2.8.).

- Спортски центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата запослених (тачка 5.1.2.1.).

- Правилник Спортског центра Пирот о службеним путовањима број 33/2016 од 15.01.2016. године није усаглашен са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у делу накнаде трошкова за службено путовање у иностранство (тачка 5.1.2.7.).

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 извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) усагласе акта са важећим прописима; (2) донесу програм развоја туризма, програм заштите животне средине, програм мониторинга, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, акт о обрачуну и исплати плата запослених у Спортском центру.

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. Стратегија управљања ризиком је донета 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је код управљања ризицима да сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града и одговорним лицима корисника буџетских средстава да сви корисници усвоје стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

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 са циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Код Градске управе и Спортског центра накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци (Напомене тачка 5.1.2.1.).
- У 2016. години прековремени рад су остварила 98 лица, међу којима и председник општине, председник Скупштине општине, два члана Општинског већа и сва постављена лица. Изабрана и постављена лица остварила су прековремени рад у периоду од децембра 2015. године до априла, односно маја 2016. године. Нисмо се уверили да су лица која су радила дуже од пуног радног времена, у свим случајевима

радила из разлога постојања више силе, изненадног повећања обима посла нити да су постојали други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (тачка 5.1.2.1.).

- Већина налога за службено путовање код Градске управе и Народног позоришта није правдана у року од три дана од дана када је службено путовање завршено и не садрже извештај о службеном путовању (тачка 5.1.2.2.).
- Плаћање и књижење је вршено на основу невалидне (неверодостојне) документације код Градске управе за услуге заштите имовине и лица, трансфер Дому здравља, код Градоначелника за службени пут у иностранство, код Скупштине за накнаде одборника за присуство седницама Скупштине, код Спортског центра за услуге чишћења, одржавања и спасилачке службе, код Дома културе за услуге штампе за манифестацију и превоз (тачка 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.16.).
- Субвенције јавним предузећима нису додељене на основу посебних програма већ на основу програма пословања за 2016. годину у коме су наведени намена и динамика коришћења субвенција (тачка 5.1.2.13.).
- Туристичка организација обавља послове туристичких агенција а Спортски центар угоститељске услуге, што није у надлежности локалне самоуправе сходно Закону о локалној самоуправи.
- МЗ Крупац је закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи без броја са Удружењем жена „Клок“ из Крупца, Пирот без уговорене вредности за набавку услуге послужења пића на првој Конференцији месних заједница града Пирота у Крупцу (тачка 5.1.2.8.).
- Није утврђен норматив за потрошњу горива за службена возила код ЈП Дирекција и код Спортског центра (тачка 5.1.2.11.).
- Председник МЗ Ореовица и председник МЗ Рагодеш су закључили уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су финансирани од стране Националне службе за запошљавање, са самим собом (тачка 5.1.2.8.).
- Спортски центар нема службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом.
- Спортски центар за спровођење „Божихне школе 2016“, „Летњег бесплатног спортског програма – школе спортова“ и „Промотивних спортских програма“ није примењивао одредбе Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса (тачка 5.1.2.9.).
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима (тачке 5.1.2.12. и 5.3.).
- Код пописа имовине и обавеза утврђено је да попис није извршен у потпуности јер није извршен попис обавеза по основу примљених депозита и извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе (5.3.1.).
- Уговори чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и то: код Дома културе за набавку електричне енергије, код ПУ за набавку електричне енергије, код Спортског центра за набавку услуге чишћења и одржавања, код ЈП Дирекција за одржавање фонтана и набавку горива, код Градске управе за набавку канцеларијског материјала. Уговори

које је Градска управа у 2017. години закључила, садрже наведену одредбу (тачка 5.1.2.6, 5.1.2.10. и 5.1.2.11.).

- Нису поштоване одредбе уговора о извођењу радова код Градске управе и ЈП Дирекција и то: радови нису завршени у уговореном року (за одржавање река, потока и канала, кречење и фарбање ходника зграде управе); извођач радова уведен у посао касније од уговореног рока (кречење и фарбање ходника зграде управе); примопредаја радова није извршена у уговореном року, меница за отклањање грешака у гарантном року није достављена; банкарска гаранција за добро извршење посла није достављена; употребна дозвола није добијена а објекат се користи (градски базен и водовод); затим: пријава радова није извршена, није поднет захтев за одобрење извођења радова, није вођен грађевински дневник (за радове на путу до сеоског гробља); није именован одговорни извођач радова, није одређен стручни надзор (тачка 5.1.2.10. и 5.1.3.1.).
- Други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) рад дужи од пуног радног времена уведу само у случају постојања више силе, изненадног повећања обима посла или у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран; (2) обезбеде да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа; (3) обезбеде да корисници обављају послове и извршавају расходе за које су надлежни; (4) послове јавних набавки у Спортском центру обавља лице са положеним стручним испитом; (5) усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; (6) изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са прописима; (7) уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (8) примењују све одредбе закључених уговора о извођењу радова; (9) обезбеде потребну документацију за извођење радова.

4) Информисање и комуникације

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

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора града, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града. Сва наведена акта су донета 14.10.2016. године под бројем 400-37/2016.

У поступку ревизије утврђено је:

- Извршен је преглед програма за финансијско књиговодство Града, односно интегритета базе података рачуноводствених евиденција за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, чији је пријем података извршен 22.08.2017. године у XLSX формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Укупан број трансакција Дневника 84677. На терет главне књиге евидентирано је 23.709.046.967,87 динара, а у корист главне књиге евидентирано је 23.704.003.716,67 динара. Главна књига није у равнотежи. Четири налога нису у равнотежи (24, 170, 203 и 282). У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 118 дана од којих је 92 дана дневник био без равнотеже. У Дневнику су налози евидентирани почев од 02.01.2016. године до 05.12.2017. године. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 450 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 11 картица. У главној књизи су евидентирани ставке пословних промена код којих је датум налога старији више од 3 дана од датума рада, али и ставке пословних промена чији је датум налога млађи у односу на датум рада. Књижење у главној књизи се врши без адекватних апликативних контрола.
- База података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- У Списку корисника јавних средстава наведено је пет директних корисника: Градоначелник, Градско веће, Скупштина града, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво. Завршни рачуни су сачињени за четири директна корисника, јер је за Градоначелника и Градско веће сачињен један завршни рачун.
- Завршни рачун није сачињен за Буџетски фонд за заштиту животне средине (тачка 5.3.)
- У Извештају о извршењу буџета Градске управе града Пирота – Образац 5 мање су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.583 хиљаде динара и то 3.527 хиљада динара пренетих ПУ за накнаде из буџета за децу и породицу и 56 хиљада динара пренетих Комесаријату за избеглице за накнаде из буџета за становање и живот (тачка 5.1.2.17.).
- Новчана средства са рачуна извршења буџета Града и подрачуна Комесаријата за избеглице на дан 31.12.2016. године нису исказана у Билансу стања Градске управе, већ у Билансу стања извршења буџета Града, који није корисник буџетских средстава и у Консолидованом Билансу стања (тачка 5.3.).
- Неправилно је извршена консолидација, јер је консолидована имовина ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта (тачка 5.3.).

- Помоћну књигу основних средстава нема ПУ за зграде и опрему, Градска управа за земљиште (тачка 5.3.).
- Стопа амортизације опреме није правилно примењена код СЦ Пирот, Туристичке организације, ПУ (тачка 5.3.).
- Код Туристичке организације лице које је вршило попис је уједно и лице које је одговорно за залихе (тачка 5.3.).
- Пословне књиге Туристичке организације води Агенција, која није евидентирала у пословним књигама потраживања и обавезе по основу туристичких аранжмана у целокупном износу (тачка 5.3.).
- Обавезе по рачунима директни и индиректни корисници нису евидентирали у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања, или након плаћања што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај.

Ризик

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

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; (2) интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; (3) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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. У Градској управи организована је грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, комунална инспекција, инспекција за заштиту животне средине, просветна инспекција и комунална полиција.

Ревизија финансијских извештаја за 2015. годину извршена је од стране „Srbo audit“ доо Београд, о чему је сачињен Извештај маја 2016. године, којим је дато позитивно мишљење на финансијске извештаје града Пирота за 2015. годину.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пирота за 2011. годину о чему је сачињен Извештај број 400-2833/2012-01 од 04.12.2012. године, којим је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје града Пирота за 2011. годину.

Служба за буџетску инспекцију је у току 2016. године извршила 12 редовних контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава и то код следећих: ЈП „Комуналац“ – РЈ Градска чистоћа, ЈП „Комуналац“ - РЈ Паркинг сервис, Општинска организација Црвеног крста Пирот, ЈП Дирекција за изградњу града Пирота, Основна школа „8 септембар“ Пирот, Млекарска школа са домом ученика „Др. Обрен Пејић“ Пирот, Техничка школа Пирот, Центар за социјални рад за општину Пирот, Спортски центар Пирот, Кошаркашки клуб

Пирот, Женски рукометни клуб Пирот, Месна заједница Темска и једну ванредну контролу и то код ЈКП „Регионална депонија“.

3.2. Интерна ревизија

Град Пирот је организовао и успоставио Службу за интерну ревизију у оквиру Градске управе као независну организациону јединицу која непосредно о својим активностима извештава градоначелника. У Служби је распоређен један интерни ревизор који поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Председник општине Пирот одобрио је Повељу интерне ревизије 16.12.2014. године, а градоначелник је одобрио Повељу интерне ревизије 28.12.2016. године. Донет је Етички кодекс Интерне ревизије града Пирота 28.12.2016. године, Стратешки план интерне ревизије за период од 2016. до 2018. године, Годишњи план рада интерне ревизије за 2016. годину и Измене Годишњег плана рада интерне ревизије за 2016. годину. Током 2016. године извршена је ревизија финансијског плана Центра за социјални рад за општину Пирот у делу редовне делатности финансиране средствима из буџета општине Пирот у 2015. години, интерна ревизија финансирања годишњих програма спортских организација којима се остварује општи интерес у спорту у периоду од 01.01.-30.04.2016. године, интерна ревизија јавних набавки мале вредности код Спортског центра Пирот у периоду од 01.01.-30.06.2016. године, интерна ревизија наплате локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима код ЈП „Комуналац“ Пирот у периоду од 01.01.-30.06.2016. године, интерна ревизија јавних набавки мале вредности код ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот у периоду од 01.01.-30.09.2016. године, интерна ревизија јавних набавки мале вредности код ЈУ „Туристичка организација“ Пирот у периоду од 01.01.-30.11.2016. године, ванредна интерна ревизија припреме, доношења и извршења годишњег програма пословања ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот за 2014. годину и прву половину 2015. године, ванредна интерна ревизија реализације пројекта „Програм рада удружења за помоћ МНРЛ са дневним боравком за 2016. годину“ у првом кварталу 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Служба за интерну ревизију систематизирана у оквиру Градске управе, док је чланом 82. Закона о буџетском систему одређено да је интерна ревизија организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације.

Ризик

Уколико се не обезбеди организациона независност интерне ревизије постоји ризик да интерна ревизија не пружи објективну потврду о адекватности система интерних контрола.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде организациону независност интерне ревизије.

4. Припрема и доношење буџета

Град Пирот је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2016. годину отпочео дана 08.07.2015. године, када је Одељење за привреду и финансије саставило Прелиминарно Упутство за припрему буџета општине Пирот за 2016. годину. Наведено упутство је достављено свим директним корисницима. У Упутству је наведено да је рок за достављање предлога финансијских планова 01.09.2015. године.

Одељење за привреду и финансије саставило је Ревидирано Упутство за припрему буџета општине Пирот за 2016. годину. Наведено упутство је достављено свим директним корисницима. У Упутству је наведено да је рок за достављање предлога финансијских планова 01.12.2015. године.

Општинска управа – Одељење за привреду и финансије је израдило Нацрт Одлуке о буџету општине Пирот за 2016. годину и дана 07.12.2015. године доставило га Градском већу на разматрање.

Градско веће општине Пирот је, на седници дана 16.12.2015. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Пирот за 2016. годину и упутило га Скупштини општине Пирот.

Скупштина општине Пирот је донела Одлуку о буџету општине Пирот за 2016. годину на седници одржаној дана 18.12.2015. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије 21.12.2015. године. Буџет је утврђен у износу од 1.637.308 хиљада динара.

Током 2016. године, ради уравнотежења буџета, извршена су три ребаланса буџета.

Дана 19.02.2016. године на седници Скупштине општине Пирот донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2016. годину (Ребаланс I). Ребалансом I утврђен је буџет у износу од 1.816.750 хиљада динара.

Дана 24.06.2016. године на седници Скупштине града Пирота донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину (Ребаланс II). Ребалансом II утврђен је буџет у износу од 1.860.860 хиљада динара.

Дана 18.11.2016. године на седници Скупштине града Пирота донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину (Ребаланс III). Ребалансом III утврђен је буџет у износу од 1.907.945 хиљада динара.

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи четири раздела: раздео 1 – Скупштина града, раздео 2 – Градоначелник и Градско веће, раздео 3 – Градска управа и раздео 4 – Градско правобранилаштво.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није у потпуности испоштован буџетски календар јер: Градско веће града Пирота је доставило Предлог Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину Скупштини града 16.12.2015. године, уместо до 01.11.2015. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова, већ је Одељење за опште послове Градске управе доставило збирни Предлог финансијског плана за месне заједнице. Наведено је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису донеле своје појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету града Пирота за 2016. годину. Такође, Фонд за развој пољопривреде и Буџетски фонд за заштиту животне средине нису вршили усклађивање финансијских планова, нити су доносили финансијске планове, што није у складу са чланом 2. и чланом 50. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину на категорији 420000 – Расходи за коришћења роба и услуга планиран је износ за 59.356 хиљада динара већи од износа прописаног Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, којим је одређено да је на наведеној категорији потребно остварити уштеде у односу на средства планирана за ове намене у 2015. години.

• Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:

- економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај;

- организациона класификација није испоштована јер: у оквиру раздела 3 - Градска управа планирана су средства за сталну и текућу буџетску резерву, уместо код Градоначелника и Градског већа; планиран је расход за набавку услуге израде билтена општине Пирот на разделу Скупштине града уместо на разделу Градске управе; планиран је расход за набавку поклона за протоколарне потребе код Градске управе уместо на разделу Градоначелника и Градског већа; планиран је расход за финансирање програма спортских организација и удружења грађана код Спортског центра уместо код Градске управе;

- функционална класификација није испоштована јер: за финансирање директних корисника Скупштина града, Градоначелник и Градско веће дата је функција 110 уместо функције 111 – извршни и законодавни органи; за подршку организацијама у реализацији активности у оквиру Пиротског културног лета дата је функција 110 уместо функције 820 – услуге културе; за подршку локалним спортским организацијама, удружењима и савезима дата је функција 110 уместо функције 810 – услуге рекреације и спорта; за подршку верским заједницама дата је функција 110 уместо функције 840 – верске и остале услуге заједнице; за локални план акције за децу дата је функција 070 уместо функције 040 – породица и деца; за дечију заштиту дата је функција 130 уместо функције 040 – породица и деца; за одржавање путева дата је функција 360 уместо функције 451 – друмски саобраћај; за функционисање установе примарне здравствене заштите дата је функција 760 уместо функције 721 – опште медицинске услуге; за домски смештај и исхрану дата је функција 980 уместо функције 040 – породица и деца и друго.

Ризик

Уколико постоје неправилности код поступка припреме и доношења буџета јавља се ризик настанка неправилности приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; (2) сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином; (3) сви индиректни корисници доносе финансијске планове.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 33.706 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.666.148 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.632.442 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

Екон. Клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.127.800	1.138.334		1.138.334			
730000	Донације и трансфери	359.000	350.755	27.612	300.550		22.593	
740000	Други приходи	156.150	141.181		101.120		70	39.991

770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	8.484	5.774		403			5.371
700000	Текући приходи	1.651.434	1.636.044	27.612	1.540.407		22.663	45.362
810000	Примања од продаје основних средстава	10.628	10.480		10.373			107
820000	Примања од продаје залиха		1.857					1.857
840000	Примања од продаје земљишта	25.000	17.650		17.650			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	35.628	29.987		28.023			1.964
920000	Примања од продаје финансијске имовине	117	117		117			
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имовине	117	117		117			
	Укупни приходи и примања	1.687.179	1.666.148	27.612	1.568.547		22.663	47.326
Екон. Клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
410000	Расходи за запослене	392.947	362.476	2.254	346.656			13.566
420000	Коришћење услуга и роба	487.625	422.559	15.026	362.568		70	44.895
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	5.150	3.970		3.970			
450000	Субвенције	103.662	102.252		101.374			878
460000	Донације, дотације и трансфери	292.852	227.205	160	214.525			12.520
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	66.842	59.251	415	52.895			5.941
480000	Остали расходи	103.325	91.597		91.171			426
400000	Текући расходи	1.452.403	1.269.310	17.855	1.173.159		70	78.226
510000	Основна средства	415.780	353.890	7.622	244.518		810	100.940
520000	Залихе	1.650	840					840
540000	Природна имовина	30.172	8.402		8.402			
500000	Издаци за нефинан. имовину	447.602	363.132	7.622	252.920		810	101.780
	Укупни расходи и издаци	1.900.005	1.632.442	25.477	1.426.079		880	180.006
	Буџетски суфицит		33.589	2.135	142.351		21.783	
	Буџетски дефицит	212.943						132.680
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.	117	117		117			
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин. имовине							
	Вишак примања	117	117		117			
	Вишак новч. прилива		33.706	2.135	142.468		21.783	
	Мањак новч. прилива	212.826						132.680

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издаци за нефинансијску имовину више су исказани у износу од 31.794 хиљаде динара код Градске управе за неправилно евидентиране издатке за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој РС на групи 511000 - зграде и грађевински објекти.
- Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине мање су исказани у износу од 31.794 хиљаде динара код Градске управе за неправилно евидентиране издатке за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој РС на групи 511000 - зграде и грађевински објекти.
- Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од најмање 2.702 хиљаде динара због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – текући расходи и то код ПУ у износу од 2.640 хиљада динара и код СЦ Пирот у износу од 62 хиљаде динара.
- Укупни приходи и примања мање су исказани у износу од укупно 8.736 хиљада динара и то:

(1) у износу од 1.771 хиљаде динара код Градске управе за неевидентираних уплате депозита за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара. У 2017. години извршен је повраћај средстава учесницима на лицитацијама у износу од 970 хиљада динара;

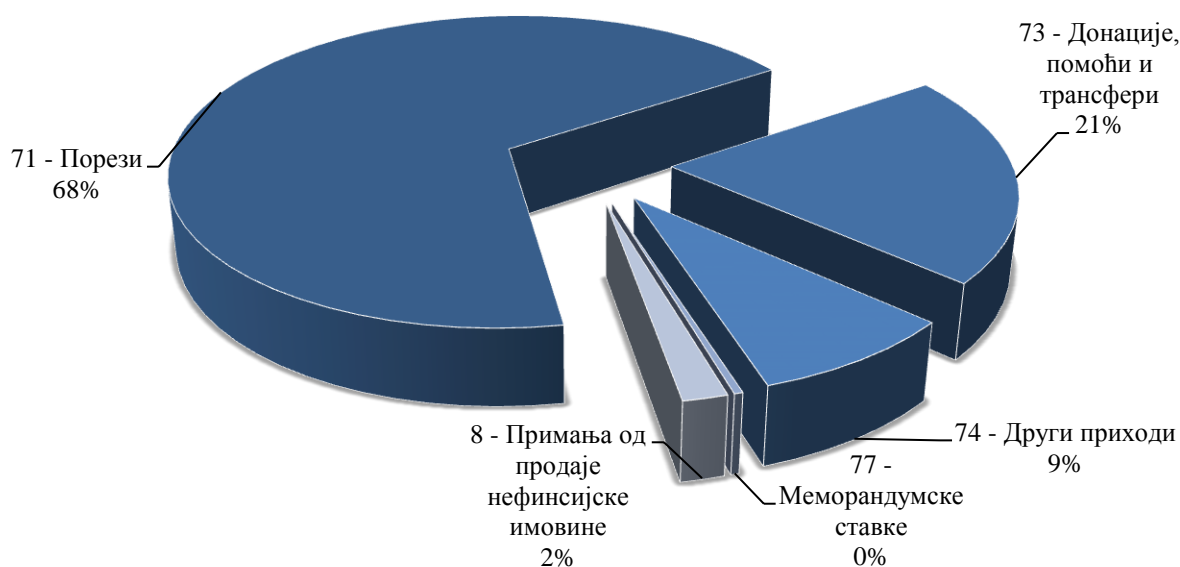
(2) у износу од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације Пирот за мање евидентираних приходе од продаје добара и услуга, јер је Туристичка организација као приходе од продаје добара и услуга евидентирала само провизију, односно разлику између наплаћених накнада од пружања туристичких услуга (коју плаћа путник) и насталих трошкова за пружене туристичке услуге.

• Укупни расходи и издаци мање су исказани у износу од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације за мање евидентираних расходе за услуге по уговору, по основу пружених туристичких услуга, односно такозваних претходних туристичких услуга.

• Град Пирот мање је исказао буџетски суфицит за износ од 1.771 хиљаде динара, због мање исказаних прихода за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара.

• Град Пирот мање је исказао вишак новчаних прилива за износ од 1.771 хиљаде динара, због мање исказаних прихода за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара.

5.1.1. Приходи и примања



Дијаграм број 1: Структура исказаних прихода и примања

5.1.1.1. Приходи

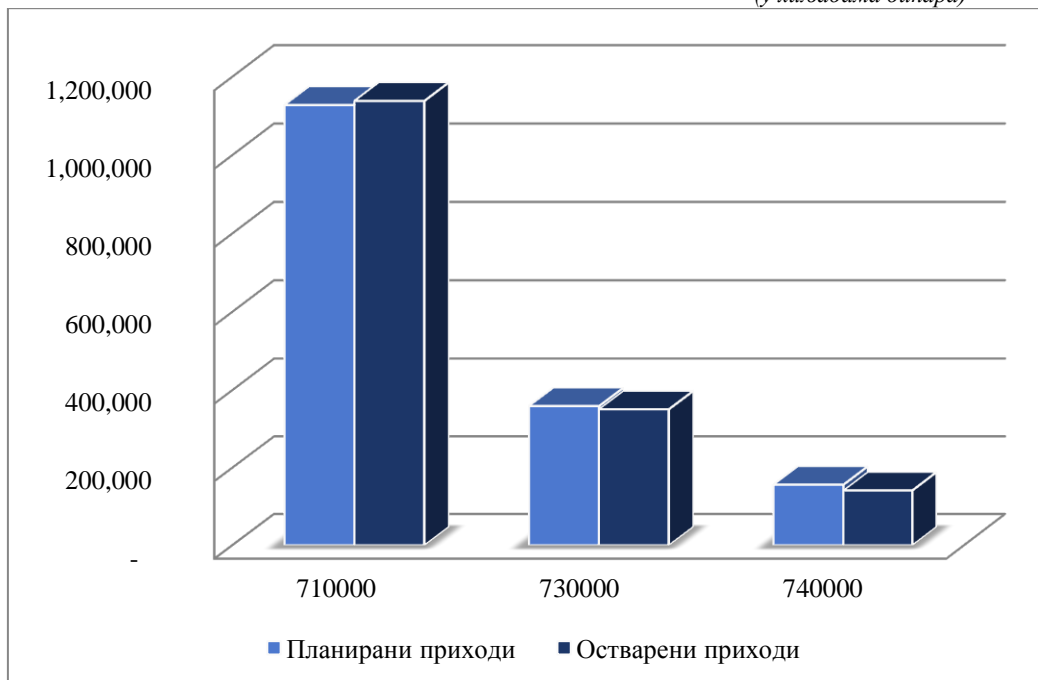
Град Пирот је у 2016. години планирао текуће приходе у износу од 1.651.434 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2016. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 1.636.044 хиљаде динара, од чега из буџета у износу од 1.576.021 хиљаде динара.

Табела број 2: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
700000	Текући приходи	1.651.434	1.576.021	1.636.044	95%
710000	Порези	1.127.800	1.138.334	1.138.334	101%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	839.700	876.647	876.647	104%
712000	Порез на фонд зарада	0	3	3	-
713000	Порез на имовину	247.000	222.427	222.427	90%
714000	Порез на добра и услуге	26.100	24.553	24.553	94%
716000	Други порези	15.000	14.704	14.704	98%
730000	Донације, помоћи и трансфери	359.000	336.165	350.755	94%
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	27.130	22.593	22.593	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	331.870	313.572	328.162	94%
740000	Други приходи	156.150	101.119	141.181	65%
741000	Приходи од имовине	73.538	62.660	62.697	85%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	56.562	15.545	52.636	27%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	11.900	14.040	14.040	118%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	2.599	1.046	3.456	40%
745000	Мешовити и неодређени приходи	11.551	7.828	8.352	68%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.484	403	5.774	5%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расх.	4.364	0	2.030	0%
772000	Мемо. ставке за реф. расхода из претходне год	4.120	403	3.744	10%

(у хиљадама динара)



Дијаграм број 2: Преглед планираних и остварених текућих прихода са највећим учешћем

Изворни приходи буџета Града

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

1) Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем

управном поступку, Одлуке о стопама пореза на имовину у општини Пирот⁴⁷, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Пирот⁴⁸, Одлуке о стопи амортизације у општини Пирот, за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге⁴⁹, Решења о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Пирот⁵⁰ и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину у општини Пирот⁵¹.

Табела број 3: Преглед наплате пореза на имовину (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Број издатих решења у 2016.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2016.	Потраживања на дан 31.12.2016.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг ⁸⁽⁶⁺⁷⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
711147	Порез на земљиште	-	-	239	2.615	9.761	12.376
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	22.855	103.962	103.007	83.852	40.307	124.159
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	252	109.169	90.322	83.405	134.377	217.782
Укупно:		23.107	213.131	193.568	169.872	184.445	354.317

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) – У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 239 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 12.376 хиљада динара, од чега се 2.615 хиљада динара односи на главни дуг, а 9.761 хиљада динара на камату.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Одсек за локалну пореску администрацију Градске управе је издао 22.855 решења у износу од 103.962 хиљаде динара. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 103.007 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 124.159 хиљада динара, од чега се 83.852 хиљаде динара односи на главни дуг, а 40.307 хиљада динара на камату. У 2016. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 163 опомене и спровео 48 поступака принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2016. години поднете су 252 пореске пријаве у износу од 109.169 хиљада динара и остварен је приход у износу од 90.322 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 217.782 хиљаде динара, од чега се 83.405 хиљада динара односи на главни дуг, а 134.377 хиљада динара на камату. У 2016. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 31 опомену и спровео 14 поступака принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2016. години остварена наплата потраживања по основу пореза на имовину од 34%, што значи да предузете мере од стране града Пирота у циљу наплате потраживања нису дале ефекте. Према појашњењу одговорних лица, велики проблем представљају ненаплатива потраживања од друштвених предузећа у стечају, која су преузета од Пореске управе почетком рада Локалне пореске администрације.

⁴⁷ „Службени лист града Ниша“ број 87/13

⁴⁸ „Службени лист града Ниша“ број 87/13 и 96/14

⁴⁹ „Службени лист града Ниша“ број 87/13

⁵⁰ „Службени лист града Ниша“ број 87/13

⁵¹ „Службени лист града Ниша“ број 92/15

2) Локалне комуналне таксе – У 2016. години локалне комуналне таксе утврђене су и наплаћене на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁵². Чланом 2. Одлуке о локалним комуналним таксама су уведене таксе за:

- (1) истицање фирме на пословном простору;
- (2) коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Пирот (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.);
- (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина;
- (4) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности;
- (5) држање средстава за игру („забавне игре“);
- (6) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима;
- (7) коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења;
- (8) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Табела број 4: Преглед наплате локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3
716111	За истицање фирме на пословном простору	14.704
714431	За коришћење рекламних паноа	34
714513	За држање моторних друмских и прикључних возила	18.698
741531	за коришћење простора на јавним површинама	6.594
714572	за држање средстава за игру	0
741532	за паркирање друмских моторних и прикључних возила	11.124
741533	за коришћење слободних површина за камповање	0
741535	за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	0
Укупно:		51.154

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Пирот током 2016. године није вршио активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру („забавне игре“) и за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама. Према појашњењу одговорних лица, није вршена наплата локалне комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења јер град Пирот нема површине предвиђене за те намене.
- У 2016. години остварена је наплата потраживања локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору од 17%, што значи да предузете мере од стране града Пирота у циљу наплате потраживања нису дале ефекте.
- Према евиденцији ЈП „Комуналац“ Пирот на дан 31.12.2016. године обавезе по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима износе 11.746 хиљада динара, док је, према њиховој евиденцији, ЈП „Комуналац“ Граду пренео 10.990 хиљада динара. Сходно томе, ЈП „Комуналац“ у 2016. години није пренео Граду средства од

⁵² „Службени лист града Ниша“ број 99/12, 18/13 и 105/13

комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у целости, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и Одлуци о локалним комуналним таксама.

- Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове током 2016. године није спроводило адекватне мере у циљу надзора над применом Одлуке о јавним паркиралиштима, што није у складу са члановима 22. и 23. Одлуке о јавним паркиралиштима.

- Неправилно је евидентиран приход од коришћења рекламних паноа и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом на уплатном рачуну 741531 - Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 156 хиљада динара, уместо на уплатном рачуну 714431 – Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) и у износу од 67 хиљада динара уместо на уплатном рачуну 741535 - Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 1.801 хиљаде динара, на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта које је у ранијем периоду закључила ЈП Дирекција са инвеститорима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција не води адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, тј. није успоставило адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. По евиденцији ЈП Дирекција укупно остварени приход по основу накнаде у 2016. години износи 2.058 хиљада динара, док је на уплатном рачуну евидентиран приход од 1.801 хиљаде динара. Износ од 1.580 хиљада динара је погрешно уплаћен на овај уплатни рачун.

- Неправилно је остварен и евидентиран приход у износу од 1.580 хиљада динара на уплатном рачуну 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатном рачуну 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 741538) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 34.382 хиљаде динара. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о доприносу за уређивање грађевинског земљишта⁵³, решења о грађевинској дозволи, које доноси Градска управа града Пирота. Допринос за уређивање плаћа инвеститор најкасније до подношења пријаве радова. Евиденцију о оствареним приходима води Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове.

⁵³ „Службени лист града Ниша“ број 20/15, 58/15 и 153/16

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одељење за урбанизам и стамбено-комуналне послове не води адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта, тј. није успоставило адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. По евиденцији Одељења укупно остварени приход по основу доприноса у 2016. години износи 27.938 хиљада динара, док је на уплатном рачуну евидентиран приход од 34.382 хиљаде динара, на шта треба додати и износ од 1.580 хиљада динара који је погрешно евидентиран на уплатном рачуну 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта.

5) Други изворни локални приходи

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (уплатни рачун 714543) – Град Пирот је у 2016. години остварио приход у износу од 1.843 хиљаде динара, на основу решења Градске управе града Пирота – Одељења за привреду и финансије.

Боравишна такса (уплатни рачун 714552) - У 2016. години град Пирот је остварио приход у износу од 2.151 хиљаде динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о плаћању боравишне таксе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Пирот није донео програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму.
- У току 2016. године Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији града Пирота, што је супротно члану 118. Закона о туризму. Контролу наплате боравишне таксе је вршио туристички инспектор за Пиротски управни округ, за шта нам је достављен преглед извршених контрола.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – У 2016. години остварен је приход у износу од 1.796 хиљада динара по основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине⁵⁴ и Решења број III-02-501-37/2016 од 14.04.2016. године.

Након дате сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Општинско веће општине Пирот је 20.11.2015. године донело Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину број II-06/93-15.

Дана 03.04.2017. године Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове је доставило Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава за заштиту и унапређење животне средине града Пирота у 2016. години број 03-501/35-2017 од 27.03.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлуком о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине као обвезници су одређена само правна лица и предузетници чија активност утиче на животну средину, и то крчење шума ради прелажења на други тип коришћења земљишта. Наиме, наведеном Одлуком није уређена обавеза плаћања накнаде и за друге обвезнике за које је предвиђена могућност чланом 87. Закона о заштити животне средине, односно и за друге активности предвиђене чланом 2. Уредбе о одређивању активности чије обављање утиче на животну средину.

⁵⁴ „Службени лист града Ниша“ број 40/11

- Град Пирот није донео програм заштите животне средине на својој територији, што је супротно члану 68. Закона о заштити животне средине.
- Град Пирот није донео програм мониторинга на својој територији, што је супротно члану 69. Закона о заштити животне средине. Према појашњењу одговорних лица, у протеклих неколико година се у континуитету врши мониторинг у сарадњи са Заводом за јавно здравље Пирот.
- Општинско веће општине Пирот је дана 17.02.2016. године донело Измене и допуне Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Пирот за 2016. годину број П-06/7-2016, којим је у одељку III додата тачка 3 – Чишћење градских и сеоских дивљих депонија у износу од 246 хиљада динара. На наведену измену Министарство пољопривреде и заштите животне средине није дало сагласност, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741151) и Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741141) – У 2016. години остварени су приходи од камата у укупном износу од 2.064 хиљаде динара, и то:

(1) У износу од 736 хиљада динара по основу Анекса број 11 Уговора о ороченом депозиту број 400/3-16 од 03.02.2016. године, закљученог са „АИК Банка“ ад Београд.

(2) У износу од 673 хиљаде динара по основу Анекса број 12 Уговора о ороченом депозиту број 401/12-16 од 05.04.2016. године, закљученог са „АИК Банка“ ад Београд.

(3) У износу од 655 хиљада динара по основу Анекса број 13 Уговора о ороченом депозиту број 401/23-16 од 06.06.2016. године, закљученог са „АИК Банка“ ад Београд.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса (уплатни рачун 741511) – У 2016. години Град је остварио приход од 6.590 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Пирот није донео посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, што је супротно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) - У 2016. години град Пирот је остварио приход у износу од 332 хиљаде динара.

Општинска управа је 09.03.2016. године послала Министарству пољопривреде и заштите животне средине Захтев за давање сагласности на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Пирот за 2016. годину број 02-320/8-2016. Министарство је дало Сагласност број 320-11-2332/2016-14 од 31.03.2016. године, након чега је Општинско веће општине усвојило Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Пирот за 2016. годину⁵⁵. Након тога, градоначелник града Пирота је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Пироту број 02-у-320/384-2016 од 07.06.2016. године и расписао оглас за јавну

⁵⁵ „Службени лист града Ниша“ број 34/16

лицитацију 23.07.2016. године. Како у првом кругу није било заинтересованих закупаца, градоначелник града Пирота је поново 20.12.2016. године донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Пироту број 02-у-320/384-2016 и 24.12.2016. године расписао оглас за јавну лицитацију. Након спроведеног јавног надметања, градоначелник је 24.01.2017. године донео пет одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градоначелник града Пирота није донео одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту. Према појашњењу одговорних лица, до закашњења је дошло јер је Министарство објавило модел огласа 31.05.2016. године.
- У поступку ревизије није нам дат доказ да је град Пирот доставио Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, нити годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Пирот, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту. Према појашњењу одговорних лица, до тога је дошло јер су средства остварена од закупа пољопривредног земљишта у државној својини пренета у 2017. годину јер је дошло до обуставе поступка јавне набавке радова предвиђених за реализацију ових средстава.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2016. години остварен је приход у износу од 1.305 хиљада динара, на основу Закона о шумама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама. Скупштина града је 29.09.2017. године донела Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији града Пирота за 2017. годину.
- Град Пирот није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742142) – У 2016. години остварен је приход од 153 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да потраживање у износу од 116 хиљада динара од закупца ФК „Раднички“ Пирот за закуп пословних просторија за 2016. годину није наплаћено до краја 2016. године како је предвиђено чланом 4. Уговора о закупу пословног простора број 463/83-2015 од 13.05.2016. године. Град Пирот одредбама наведеног Уговора није предвидео средство обезбеђења наплате својих потраживања, нити је уговорено право Града да раскине уговор уколико закупца не плати закупнину у уговореном року. Са ФК Раднички 09.11.2017. године је сачињен записник по предлогу за мирно решење спора о поравнању до 28.02.2018. године.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова (уплатни рачун 742146) – У 2016. години по овом основу је остварен приход од 2.758 хиљада динара, а на основу уплате ПУ „Чика Јова Змај“ од 30.12.2016. године.

Градске административне таксе (уплатни рачун 742241) и Општинске административне таксе (уплатни рачун 742253) – У 2016. години на овим уплатним рачунима је остварен приход у укупном износу од 9.677 хиљада динара, а на основу Одлуке о висини накнада за услуге које пружа Општинска управа општине Пирот⁵⁶.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2016. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 12.809 хиљада динара.

Општинско веће општине Пирот је дана 08.02.2010. године донело Одлуку о формирању Савета за безбедност саобраћаја општине Пирот број П-06/12-10, односно дана 27.04.2015. године Одлуку о измени Одлуке о формирању Савета за безбедност саобраћаја општине Пирот број П-06/32-15.

Савет је дана 20.11.2015. године донео Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Пирот за 2016. годину број П-06-93/2015 и дана 16.11.2016. године Измене и допуне Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији Пирота за 2016. годину број П-06/47-2016. За реализацију Програма планирана су средства у износу од 10.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина града Пирота није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима. У поступку ревизије, дана 20.07.2017. године, град Пирот је закључио Уговор број П-404/332-2017 са „Хармонија Пројект“ доо Ваљево о изради Стратегије безбедности саобраћаја града Пирота за период 2018-2023. године са акционим планом.
- Градско веће града Пирота није подносило Скупштини града Пирота извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју града Пирота најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

б) Донације, помоћи и трансфери

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 732141) и Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина (уплатни рачун 732151) – У току буџетске 2016. године на овим уплатним рачунима су остварени приходи у укупном износу од 3.117 хиљада динара, и то:

1) У износу од 415 хиљада динара од Центра за социјалну политику по Уговору о додели средстава број П-40/455 од 29.06.2015. године, Анексу број 1 Уговора о додели средстава број П-40-455 од 13.11.2015. године и Анексу број 2 Уговора о додели средстава број П-40/455-15 од 30.09.2016. године. Предмет Уговора је спровођење активности интерресорних комисија у оквиру пројекта „Унапређење професионалне подршке у заједници – важан корак у инклузији деце“. Вредност Уговора је 7.365 USD.

2) У износу од 37 хиљада динара од Европске уније по Уговору број РД-02-29-217 од 22.04.2013. године. Предмет Уговора је побољшање прекограничне сарадње Монтана – Пирот. Вредност Уговора је 166.286 евра.

3) У износу од 2.665 хиљада динара од Европске уније по Уговору број РД-02-29-444 од 18.12.2013. године. Предмет Уговора је имплементација пројекта „Оснивање центра за едукацију и помоћ трудницама и мајкама“. Вредност Уговора је 87.460 евра.

⁵⁶ „Службени лист града Ниша“ број 11/08, 89/08, 79/09, 16/10 и 58/15

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су уговори број РД-02-29-217 од 22.04.2013. године о побољшању прекограничне сарадње Монтана-Пирот и број РД-02-29-444 од 18.12.2013. године о имплементацији пројекта „Оснивање Центра за едукацију и помоћ трудницама и мајкама“ састављени само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије.

Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 732241) и Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина (уплатни рачун 732251) – У току буџетске 2016. године на овим уплатним рачунима су остварени приходи у укупном износу од 19.476 хиљада динара, и то:

1) у износу од 9.523 хиљаде динара од Европске уније по Уговору број РД-02-29-219 од 24.07.2014. године. Предмет Уговора је финансирање пројекта „Прекогранична сарадња као основа одрживог развоја“. Вредност Уговора је 612.603 евра.

2) У износу од 9.745 хиљада динара од Европске уније по Уговору број РД-02-29-176 од 16.06.2015. године. Предмет Уговора је финансирање пројекта „Модерне и атрактивне образовне установе у прекограничном региону Монтана-Пирот“. Вредност Уговора је 411.848 евра.

3) У износу од 208 хиљада динара од СКГО – Савез градова и општина Србије по Уговору број П-312/3-15 од 26.05.2015. године. Предмет Уговора је финансирање пројекта „Замена котла у амбуланти Тијабара у Пироту. Вредност Уговора је 6.000 евра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су уговори број РД-02-29-219 од 24.07.2014. године о финансирању пројекта „Прекогранична сарадња као основа одрживог развоја“ и број РД-02-29-176 од 16.06.2015. године о финансирању пројекта „Модерне и атрактивне образовне установе у прекограничном региону Монтана-Пирот“ састављени само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733141) и Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733151) – На овим уплатним рачунима су остварени приходи у износу од 300.550 хиљада динара од ненаменских трансфера од Републике на основу Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733144) и Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733154) – На овим уплатним рачунима су током 2016. године остварени приходи у укупном износу од 5.776 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед остварених текућих наменских трансфера

у хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Давалац трансфера	Износ
1	2	3	4
1.	Општина Пирот	Комесаријат за избеглице	3.280
2.	Општина Пирот	Министарство омладине и спорта	585
3.	Град Пирот	Републичка изборна комисија	349
4.	Историјски архив	Министарство културе и информисања	500
5.	Музеј Понишавља	Министарство културе и информисања	812
6.	Народна библиотека	Министарство културе и информисања	250
Укупно:			5.776

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733241) – На овом уплатном рачуну је током 2016. године остварен приход у износу од 7.245 хиљада динара по основу Уговора о коришћењу средстава за уређење земљишта комасацијом (II фаза) – инвестициони радови у комасацији – пољски путеви број II 031-107/2016 од 12.07.2016. године. Уговор је закључен са Министарством пољопривреде и заштите животне средине.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (уплатни рачун 744141) и Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (уплатни рачун 744151) - У 2016. години остварени су приходи у укупном износу од 1.046 хиљада динара по основу пражњења подрачуна месних заједница.

Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) и Остали приходи у корист нивоа општина (уплатни рачун 745151) - У 2016. години остварени су приходи у укупном износу од 7.829 хиљада динара од Агенције за привредне регистре по основу Споразума број II-313/878 од 30.12.2005. године о отварању Канцеларије за пријем документације неопходне за регистрацију предузетника, од ЈП Дирекција по основу услуга које пружа, по основу наплаћених потраживања од „Конит Инжењеринг Плус“ доо Пирот за накнаду за уређење грађевинског земљишта, по основу рефакције плаћених акциза на деривате нафте од стране школа; по основу пресуда судова и друго.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран приход у укупном износу од 3.133 хиљаде динара на уплатним рачунима 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова и 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, и то у износу од 1.360 хиљада динара по основу услуга које пружа ЈП Дирекција уместо на 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова и у износу од 1.773 хиљаде динара по основу наплаћених потраживања од „Конит Инжењеринг Плус“ доо Пирот за накнаду за уређивање грађевинског земљишта уместо на 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Наведено није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова (уплатни рачун 745143) - У 2016. години град Пирот није остварио приходе.

Чланом 30а. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину је одређено да су јавна предузећа чији је оснивач град Пирот дужна да најкасније до 30.11.2016. године део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2015. годину уплате у буџет града Пирота.

У 2015. години следећа јавна предузећа су остварила добит:

(1) ЈП „Комуналац“ Пирот у износу од 12.669 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку број VI/2 од 15.06.2017. године, на основу које је у буџет града Пирота потребно уплатити 3.167 хиљада динара. Скупштина града Пирота је донела Решење број I-06/26-17 од 30.06.2017. године којом се даје сагласност на наведену Одлуку.

(2) ЈП „Водовод и канализација“ Пирот у износу од 10.420 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку број 02-663/5 од 09.06.2017. године, на основу које је у буџет града Пирота потребно уплатити 625 хиљада динара. Скупштина града Пирота

је донела Решење број I-06/26-17 од 30.06.2017. године којом се даје сагласност на наведену Одлуку.

(3) ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот у износу од 24.702 хиљаде динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити број 217 од 20.06.2017. године, на основу које је у буџет града Пирота потребно уплатити 335 хиљада динара. Скупштина града Пирота је донела Решење број I-06/26-17 од 30.06.2017. године којим се даје сагласност на наведену Одлуку.

(4) ЈКП „Градска топлана“ Пирот у износу од 15.217 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку број 1649/16 од 12.04.2016. године, на основу које је у буџет града Пирота потребно уплатити 2.553 хиљаде динара. Скупштина града Пирота је донела Решење број I-06/26-17 од 30.06.2017. године којим се даје сагласност на наведену Одлуку.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису остварени приходи од дела добити коју су у 2015. години остварили КП „Комуналац“, ЈП „Водовод и канализација“ ЈКП „Регионална депонија Пирот“ и ЈКП „Градска топлана“ у укупном износу од 6.680 хиљада динара, јер су надзорни одбори предузећа донели одлуке о расподели добити у 2017. години (осим ЈКП „Градска топлана“), те је Скупштина града Пирота дала сагласност на одлуке надзорних одбора предузећа о расподели добити из 2015. године тек у 2017. години. Наведено је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима, члану 49. Закона о буџетском систему и члану 30а. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину. У току 2017. године, јавна предузећа су уплатила део добити остварене у 2015. години, сходно одлукама о расподели.

7) Приходи које су остварили индиректни корисници

(1) Дом културе Пирот – У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 5.191 хиљаде динара од секција Дома културе, улазница од биоскопа, котизација за Фолклорни фестивал и друго. Такође, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 70 хиљада динара, и то:

- у износу од пет хиљада динара по Уговору о донаторству број 01-27/1-2016 од 10.02.2016. године са „Puls Systems“ доо Пирот,

- у износу од 10 хиљада динара по Уговору о донаторству број 01-28-1/1-2016 од 11.02.2016. године са ЈП „Комуналац“ Пирот,

- у износу од пет хиљада динара по Уговору о донаторству број 01-26/1-2016 од 11.02.2016. године са Гарни хотелом „Син-Ком“ пр Пирот,

- у износу од 20 хиљада динара по Уговору о спонзорству број 01-31/1-2016 од 23.02.2016. године са „Дунав осигурање“ адо Београд и

- у износу од 30 хиљада динара по Уговору о спонзорству број 01-373/1-2016 од 22.08.2016. године са „Дунав осигурање“ адо Београд.

У 2017. години Дом културе све приходе уплаћује на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У Извештају о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, на позицији 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказан је износ од 5.191 хиљаде динара, док је у књиговодственој евиденцији на истој позицији евидентирано 4.834 хиљаде динара. Разлика од 357 хиљада динара је у књиговодственој евиденцији евидентирана на 791100 – Приходи из буџета. Наведено је супротно члану 79. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском

рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Према појашњењу одговорних лица, ради се о техничкој грешци која је отклоњена приликом консолидације.

• Дом културе Пирот није доставио Министарству финансија по један примерак Уговора о донаторству број 01-28-1/1-2016 од 11.02.2016. године са ЈП „Комуналац“ Пирот, Уговора о донаторству број 01-26/1-2016 од 11.02.2016. године са Гарни хотелом „Син-Ком“ пр Пирот, Уговора о спонзорству број 01-31/1-2016 од 23.02.2016. године са „Дунав осигурање“ адо Београд и Уговора о спонзорству број 01-373/1-2016 од 22.08.2016. године са „Дунав осигурање“ адо Београд. Наведено је супротно члану 33. Закона о финансирању локалне самоуправе.

(2) Туристичка организација - У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 1.848 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказани приходи у износу од 6.965 хиљада динара од продаје добара и услуга, јер је Туристичка организација као приход од продаје добара и услуга евидентирала само провизију, односно разлику између наплаћених накнада од пружања туристичких услуга (коју плаћа путник), и насталих трошкова на основу пружених услуга. Обављање послова туристичких агенција није у надлежности јединице локалне самоуправе. У поступку ревизије, Туристичка организација је престала да обавља делатност продаје туристичких аранжмана, по Одлуци директора ЈУ Туристичка организација Пирот о престанку рада огранка „Туристичка агенција“ број 225/2017 од 01.09.2017. године, а на коју је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 231/17 од 08.09.2017. године.

(3) СЦ Пирот – У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 9.088 хиљада динара, и то на име чланарина у теретани, превоза спортских клубова 265, реклама у хали, улазница на купалиште, продаје термина и друго.

У 2017. години Спортски центар све приходе уплаћује на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2016. године Спортски центар Пирот вршио услуге превоза спортских клубова, на основу којих је остварио приход од 265 хиљада динара, иако то није делатност коју индиректни корисник буџетских средстава на основу законских прописа може да обавља. Наведено је супротно члану 3. Закона о јавним службама и члану 20. Закона о локалној самоуправи. СЦ у 2017. години није вршио превоз спортских клубова.

(4) Месне заједнице – У збирном Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у укупном износу од 1.701 хиљаде динара, и то:

- МЗ Покровеник у износу од 615 хиљада динара по основу Уговора број 2601-10169-20/2016 од 13.05.2016. године са Националном службом за запошљавање о спровођењу јавних радова,

- МЗ Ореовица у износу од 369 хиљада динара по основу Уговора број 2601-10169-27/2016 од 10.05.2016. године са Националном службом за запошљавање о спровођењу јавних радова,

- МЗ Рагодеш у износу од 369 хиљада динара по основу Уговора број 2601-10169-14/2016 од 10.05.2016. године са Националном службом за запошљавање о спровођењу јавних радова,
- МЗ Брлог у износу од 100 хиљада динара за санацију цркве,
- МЗ Крупац у износу од 123 хиљада динара по пројекту за водоснабдевање и изградње канализационе мреже и
- МЗ Росомач у износу од 125 хиљада динара, за који у поступку ревизије нисмо добили документацију и појашњење за које су намене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Национална служба за запошљавање је након спроведеног избора послодаваца - извођача јавног рада закључила уговоре о спровођењу јавних радова, и то: Уговор број 2601-10169-20/2016 од 13.05.2016. године са МЗ Покровеник, Уговор број 2601-10169-27/2016 од 10.05.2016. године са МЗ Ореовица и Уговор број 2601-10169-14/2016 од 10.05.2016. године са МЗ Рагодеш. Наведено је супротно члану 58. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености⁵⁷, а у вези са чланом 96. Правилника о критеријумима, начину и другим питањима од значаја за спровођење мера активне политике запошљавања, којим је одређено да право учешћа на јавном конкурс за организовање спровођења јавних радова имају органи територијалне аутономије и органи јединица локалне самоуправе, јавне установе и јавна предузећа, привредна друштва, предузетници, задруге и удружења. Градска управа као надлежна за месне заједнице је 10.11.2017. године упутила допис Националној служби за запошљавање да не одобрава средства месним заједницама без основа.
- На подрачуне месних заједница је уплаћено 1.701 хиљада динара по основу спровођења јавних радова, за санацију цркве, по пројекту за водоснабдевање и изградње канализационе мреже. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не предузимају адекватне мере за наплату прихода, јавља се ризик од недовољног остваривања прихода који може утицати на недовољну ликвидност буџета.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; (2) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу.

5.1.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

1) Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) планирана су средства у износу од 35.628 хиљада динара, а остварена су у износу од 29.987 хиљада динара, од чега 28.023 хиљаде динара из средстава буџета.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (уплатни рачун 811141) и Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (уплатни

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 36/09, 88/10 и 38/15

рачун 811151) - У 2016. години су остварена примања у укупном износу од 490 хиљада динара по основу Одлуке о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини⁵⁸, Одлуке о грађевинском земљишту⁵⁹, Уговора о отуђењу непокретности у јавној својини од 25.11.2016. године и Уговора о отуђењу земљишта у јавној својини од 04.03.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентирано примање од отуђења грађевинског земљишта на уплатном рачуну 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова у износу од 74 хиљаде динара, уместо на уплатном рачуну 841141 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од продаје станова у корист нивоа градова (уплатни рачун 811142) и Примања од продаје станова у корист нивоа општина (уплатни рачун 811152) – У 2016. години су остварена примања у укупном износу од 7.945 хиљада динара на основу Одлуке о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини и по основу уговора са физичким лицима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је јавни позив за учешће на лицитацији – јавном надметању за отуђење непокретности из јавне својине од 15.08.2015. године објављен у недељном листу „Слобода“, који се дистрибуира на територији града Пирота, уместо у дневном листу који се дистрибуира на целој територији Републике Србије, што није у складу са чланом 13. Одлуке о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини.

Примања од отплате станова у корист нивоа градова (уплатни рачун 811143) – Град Пирот је остварио примања у износу од 704 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама Градске управе града Пирота воде се потраживања за откуп станова у износу од 3.271 хиљаде динара, за 16 станова. Помоћна евиденција о стању и кретању отплате рата кредита за станове дате у откуп води се у слободним листовима, на картицама, на којима се не врши евидентирање усклађивања износа рате за откуп.
- Према евиденцији потраживања за станове дате у откуп, има дужника који касне са плаћањем. Град Пирот није искористио своје уговорно право раскида уговора о откупу станова, уколико купац не исплати узастопно три редовне месечне отплатне рате, као на пример по Уговору о откупу стана број 02-У-360/222-92 од 25.02.1993. године, по коме је уговорена обавеза отплате стана у 120 месечних рата, а купац касни са плаћањем, јер у периоду од 1994. године до 2007. године није платио ниједну рату за откуп стана; по Уговору о купопродаји стана број 05-У-360/93-92 од 17.11.1992. године током 2015. и 2016. године није плаћена ниједна рата.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова (уплатни рачун 841141) и Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина (уплатни рачун 841151) – У 2016. години су остварена примања у укупном износу од 17.650 хиљада динара на основу Одлуке о грађевинском земљишту.

⁵⁸ „Службени лист града Ниша“ број 88/13

⁵⁹ „Службени лист града Ниша“ број 48/10

Табела број 6: Преглед остварених примања од продаје земљишта (у хиљадама динара)

Р. бр.	Датум	Прибавилац земљишта	Намена	Износ
1	2	3	4	5
1.	17.02.2016.	ЈП "Путеви Србије" Београд	Изградња аутопута Е 80	354
2.	28.04.2016.	"Irelly" доо Пирот	Изградња објекта у складу са изменом и допуном Плана детаљне регулације "Логистички центар" Пирот	15.430
3.	19.05.2016.	"Друмови АД" доо Гњилан	Изградња објекта у складу са изменом и допуном Плана детаљне регулације "Логистички центар" Пирот	1.713
4.	07.12.2016.	Физичко лице	Исправка граница катастарских парцела	145
5.	23.12.2016.	Физичко лице	Исправка граница катастарских парцела	8
Укупно:				17.650

2) Примања која су остварили индиректни корисници

(1) **СЦ Пирот** - У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказана су примања на 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 846 хиљада динара од основу пружања угоститељских услуга у два објекта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар Пирот у току 2016. године остварио примања у укупном износу од 846 хиљада динара од обављања угоститељске делатности у два објекта без основа који је у складу са законским прописима, јер пружање угоститељских услуга није делатност у надлежности јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем примања на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

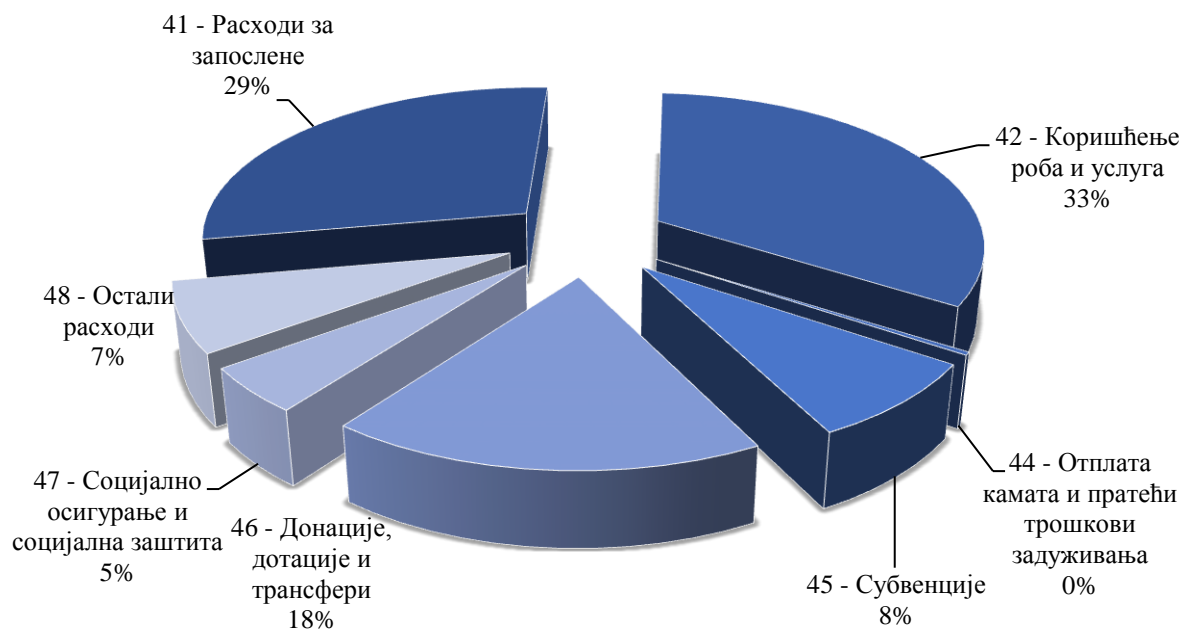
Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу.

5.1.2. 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.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Града.



Дијаграм број 3: Структура исказаних текућих расхода

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединици локалне самоуправе као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закону о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Уредби о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.011	3.011	2.765	2.765	91,83	100,00
2	Градоначелник и ГВ	9.898	9.898	9.271	9.271	93,67	100,00
3	Градска управа	107.593	107.593	104.130	104.130	96,78	100,00
4	Јавно правобранилаштво	4.589	4.589	4.370	4.370	95,23	100,00
5	ПУ "Чика Јова Змај"	72.341	72.341	71.794	71.794	99,24	100,00
6	СЦ Пирот	11.535	11.535	11.484	11.484	99,56	100,00
Укупно корисници (1-6)		208.967	208.967	203.814	203.814	97,53	100,00
Укупно Град - група 411000		288.814	288.797	280.707	280.707	97,20	100,00

Скупштина општине Пирот је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пирот за 2015. годину⁶⁰ којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору

⁶⁰ „Службени лист града Ниша“ број 14/2016 и 131/2016

општине Пирот на 738 запослених, од којих је код директних и индиректних корисника 423 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2016. године био је 347 запослен на неодређено време и 38 запослених на одређено време.

На дан 31.12.2016. године код свих директних корисника средстава буџета Града било је у радном односу: 4 изабрана лица, 9 постављених лица, 139 запослених на неодређено време и 17 запослених на одређено време. Осим наведеног, није било лица ангажованих по уговору о делу.

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 280.707 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 1.789 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 274.609 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.309 хиљаде динара.

Директни корисници – Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Града, и то код: Скупштине Града у износу од 2.765 хиљада динара, Градоначелника и Градског већа у износу од 9.271 хиљаде динара, Градске управе у износу од 104.130 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 4.370 хиљада динара.

Град Пирот је исплату плата и накнада изабраним и постављеним лицима и запосленима уредио:

- Одлуком о платама и накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Пирот⁶¹,

- Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у општини Пирот III број 110/4-15 од 20.04.2015. године,

- Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у општини Пирот III број 110/4-15 од 13.07.2016. године,

- Решењем о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Пирот I број 038-2/2015 од 27.07.2015. године,

- Решењем о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Пирот без броја од 10.06.2016. године,

У Градској управи града Пирота у 2016. години је био у примени Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова општинске управе општине Пирот број III број 110/2-16 од 08.04.2016. године на који је Општинско веће дало сагласност Решењем број II 06/14-16 од 08.04.2016. године.

Градско веће је, на предлог начелника градске управе града Пирота, усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у градској управи и градском правобранилаштву града Пирота II број 06/65-2016 од 23.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде из разлога што се на исплатном листићу не исказују посебно наведене накнаде нити је у пословним књигама исплата накнада евидентирана. Од обрачуна и исплате плате за октобар 2017. године, накнада зараде за време одсуствовања са рада за годишњи одмор исказана је на исплатном листићу.

⁶¹ „Службени лист града Ниша“ број 114/2008

- У 2016. години више су исплаћени порези и доприноси за члана Градског већа у износу од 17 хиљада динара због неумањења пореске основице, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 4 хиљаде динара, па је укупно више исплаћена 21 хиљада динара.
- Решењем III број 121/78-2016 од 13.07.2016. године о распоређивању запосленог на радно место шеф Одсека – послови набавке утврђен је коефицијент 9,91 и увећан је по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент 5,10. Решењем није предвиђено увећање од 10% док је обрачун и исплата плате извршена са увећањем од 10%.
- Обрачун и исплата плате за општинског јавног правобраниоца, секретара Скупштине општине, три помоћника председника општине и начелника Градске управе за период од децембра 2015. године до маја 2016. године извршена је применом основице за обрачун плата за запослена лица, а не за постављена лица, тако да је више исплаћена плата у износу од 330 хиљада динара, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 48 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 378 хиљада динара. Обрачун и исплата плате за период од јуна 2016. године извршена је по основици прописаној за постављена лица.
- Извршен је расход у износу од 2.828 хиљада динара за додатак за рад дужи од пуног радног времена. У 2016. години прековремени рад су остварила 98 лица, међу којима и председник општине, председник Скупштине општине, два члана Општинског већа и сва постављена лица. Изабрана и постављена лица остварила су прековремени рад у периоду од децембра 2015. године до априла, односно маја 2016. године. Нисмо се уверили да су лица која су радила дуже од пуног радног времена, у свим случајевима радила из разлога постојања више силе, изненадног повећања обима посла нити да су постојали други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран сходно члану 53. Закона о раду.
- Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у општини Пирот III број 110/4-15 од 13.07.2016. године предвиђено је да постављено и запослено лице има право на накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то у висини од најмање 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 40(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе којим је предвиђено да запослени који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду. Утврђено је да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентирана накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

ПУ „Чика Јова Змај“ - Искан је расход у износу од 71.794 хиљаде динара, од којих 1.789 хиљада динара на терет буџета Републике, 68.381 хиљаде динара на терет буџета Града и 1.624 хиљаде динара из осталих извора.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у предшколским установама врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Директор ПУ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број 02-289/1 од 27.12.2013. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број 02-273/1 од 06.02.2015. године .

ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот је регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака Правилником о раду број 02-2911/3 од 18.12.2015. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број 02-619/4 од 26.02.2016. године.

Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године износио је 110 радника на неодређено време и 11 радника на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Решење број 02-130/1 од 30.08.2016. године којим се утврђује зарада директора ПУ од дана именовања 22.08.2016. године на основу којег је директору дат коефицијент 14,88 што је коефицијент за васпитача са шестим степеном стручне спреме сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Решење број 02-280/1 од 14.11.2016. године којим се утврђује зарада директора ПУ и то од дана 23.08.2016. године на основу којег је директору дат коефицијент 17,32 што је коефицијент за васпитача са седмим степеном стручне спреме сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Решење број 02-280/1 од 14.11.2016. године којим се утврђује зарада директора ПУ и то од дана 23.08.2016. године, тј. ретроактивно. Исплата разлике у плати по основу увећања коефицијента у износу од 25 хиљада динара извршена је без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од четири хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 29 хиљада динара.

СЦ Пирот – Искан је расход у износу од 11.484 хиљаде динара и то у износу од 10.811 хиљада динара на терет буџета Града и у износу од 673 хиљаде динара из осталих извора. Спортски центар Пирот није донео акт којим је регулисана плата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Спортски центар није донео акт којим је регулисана плата запослених.
- Обрачун и исплата плата запосленима у Спортском центру Пирот вршена је по увећаним коефицијентима од прописаних, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 2.386 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 426 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 2.812 хиљада динара. Коефицијенти по којима је вршен обрачун и исплата плате износе: директору 30 (за месец јануар 2016. године) и 34 (за месец јун, јул и новембар), руководиоцу спортске хале Кеј 19,97 (за месец јануар 2016. године) и 23,65 (за месец

јун, јул и новембар), техничком секретару 14 (за месец јануар 2016. године) и 16,51 (за месец јун, јул и новембар) и др.

- Појединим запосленима увећана је основна плата и то 30% од основне плате и то директору, благајнику, руководиоцу Спортске хале Кеј, домару, техничком секретару, сараднику за пројекте и маркетинг, помоћном раднику, обрачунском референту, шефу рачуноводства, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 673 хиљаде динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 121 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 794 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Решењем 33-16/D-1 од 25.05.2016. године утврђен је коефицијент директора у висини од 36,00 од 01.06.2016. године, док је обрачун и исплата плата вршена по коефицијенту у висини од 34,00, тако да исплата није у складу са решењем којим је утврђен коефицијент.

- Поједини запослени су остварили прековремени рад свако у трајању од по 32 сата месечно и то за месец септембар, октобар и новембар 2016. године, а на основу Решења председника Управног одбора о прековременом раду од 30.08.2016. године, 29.09.2016. године и 31.10.2016. године. Наведеним решењима је предвиђено да запослени имају право на увећану зараду у висини до максимално 32 часа месечно и то на основу потреба и захтева директора Спортског центра Пирот и дневних извештаја о прековременом раду. Запослени нису подносили дневне извештаје предвиђене наведеним решењем. Решењима о прековременом раду предвиђено је да су запослени дужни да раде дуже од пуног радног времена и то за месец септембар, октобар и новембар месец и то ради спровођења поступака јавних набавки иако је Спортски центар Пирот закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи са Агенцијом за консалтинг Поп-стар Пирот од 29.07.2016. године, којим је предвиђено да се Агенција Поп-стар обавезује да врши праћење правних прописа и закона, врши израду уговора за потребе Спортског центра, израђује и уређује конкурсну документацију и спроводи и контролише поступке јавне набавке, као и да обезбеди рад једног дипломираног правника који ће реализовати наведене услуге сваког радног дана у периоду од 01.08.2016. године до 30.11.2016. године. У 2016. години јавне набавке спроводила је комисија у чијем саставу су запослени из општинске, односно градске управе и из Спортског центра.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде из разлога што се на исплатном листићу не исказују посебно наведене накнаде нити је у пословним књигама исплата накнада евидентирана. Од обрачуна и исплате плате за септембар 2017. године, накнада зараде за време одсуствовања са рада за годишњи одмор исказана је на исплатном листићу.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду. Утврђено је да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112),

додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 8: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	539	539	502	502	93,14	100,00
2	Градоначелник и ГВ	1.772	1.772	1.653	1.653	93,28	100,00
3	Градска управа	19.282	19.282	18.628	18.628	96,61	100,00
4	Јавно правобранилаштво	821	821	782	782	95,25	100,00
5	ПУ "Чика Јова Змај"	13.055	13.055	12.851	12.851	98,44	100,00
6	СЦ Пирот	2.074	2.074	2.056	2.056	99,13	100,00
Укупно корисници (1-6)		37.543	37.543	36.472	36.472	97,15	100,00
Укупно Град - група 412000		51.929	51.930	50.230	50.230	96,73	100,00

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 50.230 хиљада динара и то у износу од 320 хиљада динара из средстава буџета Републике, у износу од 49.129 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од 781 хиљаде динара из осталих извора.

Социјални доприноси на терет послодавца више су исплаћени код директних и индиректних корисника у износу од 603 хиљаде динара и то: за постављена лица у периоду од децембра 2015. до маја 2016. године због примене основице прописане за запослена лица у износу од 48 хиљада динара, за члана Градског већа због неумањења пореске основице у износу од 4 хиљаде динара, код ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од четири хиљаде динара и Спортског центра Пирот у износу од 547 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000 у тачки 5.1.2.1. Напомена.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – социјална давања запосленима садржи синтетички конто исплата накнада за време одсуствовања са 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 9: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.613	5.613	2.164	2.164	38,55	100,00
2	ПУ "Чика Јова Змај"	11.852	11.852	3.981	3.981	33,59	100,00
3	Дирекција за изградњу	1.712	1.712	1.711	1.711	99,94	100,00
Укупно корисници (1-3)		19.177	19.177	7.856	7.856	40,97	100,00
Укупно Град - група 414000		26.174	26.174	8.266	8.266	31,58	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 8.266 хиљада динара и то у износу од 4.485 хиљада динара на терет буџета Града и у износу од 3.781 хиљаде динара из осталих извора.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 2.164 хиљаде динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 484 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.418 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице у износу од 262 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације за породилско боловање, боловање преко 30 дана, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице нису утврђене неправилности.

ПУ „Чика Јова Змај“ - Исказано је извршење у укупном износу од 3.981 хиљаде динара и то на терет буџета у износу од 201 хиљаде динара за отпремнине и помоћи и из осталих извора у износу од 3.780 хиљада динара.

Исказано је извршење у износу од 201 хиљаде динара за отпремнину у случају одласка у пензију на основу Решења директора Предшколске установе број 02-299/1 од 27.12.2016. године. Обрачун и исплата отпремнине у случају одласка у пензију извршена је за једног запосленог према Закону о раду и Правилнику о раду ПУ.

ЈП Дирекција – Исказан је расход у износу од 1.711 хиљада динара и то за отпремнине и помоћи у износу од 1.700 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице у износу од 11 хиљада динара.

Узоркован је налог број 225 од 22.11.2016. године у износу од 728 хиљада динара. Расход је извршен на основу Решења број 01-661/16 од 07.11.2016. године којим се запослени проглашава технолошким вишком услед организационих промена и потреба рационализације. Увидом у узорковани налог нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 10: Накнада трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	7.000	6.713	6.002	6.002	89,41	100,00
2	ПУ "Чика Јова Змај"	4.400	4.330	4.161	4.161	96,10	100,00

3	СЦ Пирот	908	908	897	897	98,79	100,00
Укупно корисници (1-3)		12.308	11.951	11.060	11.060	92,54	100,00
Укупно Град - група 415000		17.322	16.957	15.227	15.227	89,80	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 15.227 хиљада динара и то: на терет буџета Републике у износу од 108 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 10.744 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.375 хиљада динара.

Градска управа – Исказани су расходи у износу од 6.002 хиљаде динара. Накнада трошкова за запослене регулисана је Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица. Скупштина општине Пирот је превоз путника регулисала Одлуком о линијском превозу путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Пирот⁶². Председник Општинског већа донео је Решење II број 06/113-2013 од 25.12.2013. године о давању сагласности на цене превоза у градском и приградском саобраћају са тарифним системом. Запослени у Градској управи примали су накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у локалном саобраћају на релацијама до осам километара, а на основу потврде превозника Маха tours доо Пирот.

ПУ „Чика Јова Змај“ – Исказани су расходи у износу од 4.161 хиљаде динара из осталих извора. Директор је донео Одлуку о новчаној накнади за превоз на посао и са посла запослених у ПУ број 03-3056/2016 од 03.11.2016. године

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

СЦ Пирот – Исказани су расходи у износу од 897 хиљада динара и то у износу од 108 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 600 хиљада динара на терет буџета Града и у износу од 189 хиљада динара из осталих извора. Запослени у Спортском центру примали су накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у локалном саобраћају на релацијама до осам километара, а на основу потврде превозника Маха tours доо Пирот.

5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 11: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4.153	4.153	4.075	2.266	54,56	55,61
2	Градска управа	560	560	511	511	91,25	100,00
3	ПУ "Чика Јова Змај"	688	758	700	700	92,35	100,00
Укупно корисници (1-3)		5.401	5.471	5.286	3.477	63,55	65,78
Укупно Град - група 416000		8.557	8.627	7.929	6.120	70,94	77,19

Исказано је извршење у укупном износу од 7.929 хиљада динара и то: на терет буџета Републике у износу од 37 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 7.689 хиљада динара и из осталих извора у износу од 203 хиљаде динара.

Скупштина града – Исказани су расходи у износу од 4.075 хиљада динара и то 37 хиљада динара на терет буџета Републике и 4.038 хиљада динара на терет буџета Града. Изборна комисија општине Пирот донела је Одлуку I број 013/35-2016 од 05.04.2016. године о накнадама за рад изборне комисије општине Пирот на спровођењу избора за избор одборника расписаних за 24.04.2016. године. Председник изборне

⁶² „Службени лист града Ниша“ број 12/2006, 81/2014 и 14/2016

комисије донео је Решење I број 013/35-2016 од 12.05.2016. године о утврђивању висине накнаде за рад изборне комисије општине Пирот.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран, извршен и евидентиран расход на групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 1.809 хиљада динара за накнаде члановима изборне комисије који нису запослени у Градској управи уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска управа - Исказани су расходи у износу од 511 хиљада динара на терет буџета Града. Исплаћена је јубиларна награда за девет запослених који су то право остварили у 2016. години.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Чика Јова Змај“ - Исказани су расходи у износу од 700 хиљада динара и то у износу од 498 хиљада динара на терет буџета Града и 202 хиљаде динара из осталих извора.

Исплата јубиларних награда вршена је на основу Решења Директора ПУ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата јубиларних награда вршена на основу решења Директора ПУ у којима је као правни основ за доношење решења наведен члан 35. Правилника о раду, којим није регулисана исплата јубиларне награде. Исплата јубиларних награда регулисана је чланом 42. Правилника о раду ПУ.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 12: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	104.783	104.928	96.589	68.578	65,36	71,00
2	Дом културе	15.750	15.800	14.064	14.064	89,01	100,00
3	ПУ "Чика Јова Змај"	22.260	22.210	16.756	16.756	75,44	100,00
4	Дирекција за изградњу	34.015	34.015	33.989	33.989	99,92	100,00
5	СЦ Пирот	44.232	44.182	32.334	32.334	73,18	100,00
Укупно корисници (1-5)		221.040	221.135	193.732	165.721	74,94	85,54
Укупно Град - група 421000		230.098	230.196	200.119	172.108	74,77	86,00

Исказани су расходи у износу од 200.119 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 177.726 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 7.258 хиљада динара и из осталих извора у износу од 15.135 хиљада динара.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 96.589 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 94.916 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.673 хиљаде динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.603 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 25.545 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 64.244 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 4.437 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 751 хиљаде динара и остале трошкове у износу од девет хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 20.324 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је електрична енергија у износу од најмање 5.438 хиљада динара по рачунима ЈП „Електропривреда Србије ЕПС Снабдевање“ Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 6.000 хиљада динара за одржавање јавне расвете на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуга заштите имовине, субаналитички конто 421323 – Евидентиран је у износу од 1.942 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 220 хиљада динара за услугу заштите имовине и лица преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. За услугу заштите имовине и лица закључен је Уговор о пружању услуге заштите имовине и лица запослених у органима општине Пирот са Агенцијом за обезбеђивање и надзор „Кербер“ пр, Пирот III број 404-144-15 од 12.05.2015. године, уговорене вредности од 1.722 хиљаде динара без ПДВ (није у систему ПДВ) и рока од 12 месеци од дана закључења уговора. На основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 1.942 хиљаде динара.
- Рачуни пружаоца услуге заштите имовине и лица Агенције за обезбеђивање и надзор „Кербер“ пр, Пирот у укупном износу од 718 хиљада динара испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног износа, са описом да су извршене услуге заштите по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. По члану 7. уговора III број 404-144-15 од 12.05.2015. године наручилац има право једностраног раскида уговора и накнаде штете, у случају да пружаоци услугу фактуришу по ценама које нису наведене у понуди. У обрасцу понуде број 2304/2015 од 23.04.2015. године, на основу које је закључен уговор о набавци услуга заштите имовине и лица, наведене су конкретне услуге које су предмет уговарања, количина, цена услуга, као и обим извршења истих.

Услуге чишћења, субаналитички конто 421325 – Евидентиран је износ од 61.596 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 109 хиљада динара за услугу чишћења пословних просторија преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. За услугу чишћења пословних просторија закључен је Уговор о набавци услуге чишћења пословних просторија општине Пирот са Аутоперионица и сервис за чишћење „Фаст“ пр, Пирот III број 404/47-15 од 17.03.2015. године, уговорене вредности 1.926 хиљада динара без ПДВ (није у систему ПДВ) и рока од 12 месеци од дана закључења уговора. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 2.035 хиљада динара.
- За услуге зоохигијене ЈП „Комуналац“ испоставља месечне фактуре у истом износу, од 375 хиљада динара, без обзира на обим пружених услуга. Уговор није закључен тако да није уговорена количина и цена појединачних услуга.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од укупно 22.011 хиљада динара на групи 421000 – стални трошкови уместо на групи 424000 – специјализоване услуге за услуге зоохигијене у износу од 4.413 хиљада динара и услуге одржавања зеленила у износу од 17.598 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона, субаналитички конто 421414 – Евидентиран је износ од 649 хиљада динара.

Употреба службених мобилних телефона у Граду Пироту регулисана је Правилником о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона без броја од 01.10.2012. године. Посебним Решењима, донетим од стране Председника општине број 031-233-12 од 25.10.2012. године, број 031/4-16 од 15.01.2016. године и Решењем Градоначелника града број 031/134-16 од 14.09.2016. године утврђени су лимити за коришћење мобилних телефона изабраних и постављених лица и запослених у Општинској, односно Градској управи. Начелник Општинске управе донео је Упутство за обрачун трошкова коришћења службених мобилних телефона III број 031/150-14 од 04.09.2014. године, којим је утврђен начин обрачуна трошкова.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дом културе – Исказано је извршење у износу од 14.064 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 13.075 хиљада динара и из осталих извора у износу од 989 хиљада динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 150 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 11.481 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 1.195 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 511 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 409 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 303 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 15 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 2.351 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори о купопродаји електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 01-449/1-2015 од 25.08.2015. године и са Привредним друштвом „Proenergybgd“ доо Нови Београд број 01-418/1-2016 од 15.09.2016. године закључени су на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Са апропријације Дома културе извршавају се расходи за сталне трошкове за више корисника буџета града Пирота, индиректних корисника буџета и јавних предузећа. Дом културе плаћа трошкове грејања, утрошка воде, електричне енергије и комуналних услуга за своје потребе и за Позориште, Туристичку организацију, Галерију, део Телевизије доо Пирот, део ЈП „Топлане“ и део ЈП Дирекција. Плаћање сталних трошкова за индиректне кориснике буџета града је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, плаћање за ЈП „Топлана“ и Телевизија доо Пирот је извршено без основа који је у складу са законом, за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- За извршене расходе за сталне трошкове, који се односе на друге кориснике буџета града Пирота није извршено префактурисање трошкова, сразмерно површини коју користе, или по другом одговарајућем кључу за поделу трошкова.

Услуге мобилног телефона, субаналитички конто 421414 – Евидентиран је расход у износу од 283 хиљаде динара.

Одлуком Управног одбора Дома културе број 01-581/1-2015 од 08.12.2015. године одобрено је директору коришћење службеног мобилног телефона у месечном износу од 10 хиљада динара.

Одлуком Управног одбора Дома културе број 01-581/1-2015 од 08.12.2015. године (са истим бројем) одобрено је члановима Управног одбора, члановима колегијума и лицу задуженом за јавне набавке коришћење службеног мобилног телефона од по једне хиљаде динара и 1 GB интернета са успорењем. Истом Одлуком одобрено је запосленима Дому културе право на коришћење умрежених мобилних телефона у износу од 500,00 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од најмање осам хиљада динара за трошкове мобилне телефоније председника Управног одбора Дома културе без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

ПУ „Чика Јова Змај“ - Исказано је извршење у износу од 16.756 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 7.406 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 7.248 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.102 хиљаде динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 329 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 12.796 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 2.347 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 583 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 701 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 3.160 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Уговори о купопродаји електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 03-319/1 од 12.02.2015. године и број 03-396/1 од 09.02.2016. године закључени на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Услуга заштите имовине, субаналитички конто 421323 – Евидентиран је расход у износу од 894 хиљаде динара за услугу обезбеђења по Уговору о пружању услуге обезбеђења објеката и лица закљученом са Агенцијом за обезбеђење и чишћење „Armada security“ пр Пирот број 03-406/1 од 09.02.2016. године, уговорене вредности од 949 хиљада динара са ПДВ и рока од 12 месеци од дана закључења уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су рачуни пружаоца услуге обезбеђења објеката и лица Агенције за обезбеђење и чишћење „Armada security“ пр Пирот у укупном износу од 793 хиљаде динара испостављени у једнаким месечним износима од 88 хиљада динара, са описом да су извршене услуге физичког обезбеђења објеката, имовине и лица и навођењем броја сати (540 сати) и цене по једном сату, без описа конкретне услуге из техничке спецификације пружаоца услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уз рачуне је достављан план физичког обезбеђења за наредни месец у периоду од понедељка до петка, без навођења дневног и месечног броја радних сати, што је супротно члану 4. Уговора број 03-406/1 од 09.02.2016. године, којим је предвиђено обезбеђење седам дана у недељи у периоду од понедељка до недеље и то: у времену од шест до 22 сата по један извршилац стално присутан у вртићима „Црвенкапа“ и „Првомајски цвет“. Уз рачун за месец октобар 2016. године достављен је Закључак за месец октобар 2016. године издат од стране пружаоца услуге, по коме је физичко обезбеђење вршено 24 часа дневно у периоду од 00,00 часова 01.10. до 24,00 часа 31.10.2016. године, набројане су услуге и активности, али без навођења броја сати, односно обима пружених услуга.

ЈП Дирекција – Исказано је извршење у износу од 33.989 хиљада динара из буџета Града. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 655 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 32.322 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 389 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 526 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 97 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 31.470 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 31.452 хиљаде динара за електричну енергију за јавну расвету и пословни простор и то:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршена набавка у износу од најмање 1.832 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. ЈП Дирекција закључило је Уговор о продаји електричне енергије са ЕПС Снабдевање доо Београд број 01-257-20/15 од 25.06.2015. године. Уговорена вредност према прихваћеној понуди износи 21.755 хиљада динара са ПДВ за утрошак електричне енергије, која се увећава за трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије и за накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. На основу закљученог уговора извршени су расходи у укупном износу од 39.215 хиљада динара и то за: утрошену електричну енергију у износу од 23.587 хиљада динара, накнаду за приступ и коришћење система за дистрибуцију електричне енергије у износу од 15.152 хиљаде динара, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 469 хиљада динара и таксе за јавни медијски сервис у износу од седам хиљада динара.

СЦ Пирот – Исказано је извршење у износу од 32.334 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 29.051 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.283

хиљаде динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 281 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 23.892 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 7.254 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 451 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 415 хиљада динара и остале трошкове у износу од 41 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 9.793 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набављена електрична енергија у износу од 10.709 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Лож уље, субаналитички конто 421224 – Евидентиран је расход у износу од 1.820 хиљада динара по Уговору о купопродаји лож уља закљученом са „Милетић петрол“ доо Јагодина број ЈН01-Д/2016-12 од 23.03.2016. године. Уговорена вредност испоруке износи 1.820 хиљада динара са ПДВ, рок испоруке до 31.03.2016. године, за објекат Балон хала. Јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2016. годину, поступак јавне набавке није ревидиран.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуга заштите имовине, субаналитички конто 421323 – Евидентиран је расход у износу од 627 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набављена услуга обезбеђења објеката у износу од 477 хиљада динара, за период од априла до децембра 2016. године, по Уговору о набавци услуге обезбеђења Омладинског стадиона и обилазак два мини пич терена, код Техничке школе и у насељу Прчевац и трим стазе на Кеју закљученом са Агенцијом за безбедност и надзор „Кербер“ пр Пирот број 15/2016-3-ИЈН од 01.04.2016. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетским систему. За период од 01.01. до 04.03.2016. године услуге обезбеђења објеката набављене су у укупном износу од 203 хиљаде динара, по уговорима о набавци услуге обезбеђења објеката закљученим дана 05.03.2015. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за четири партије и то: број ЈН 5/2015-50, ЈН 5/2015-51, ЈН 5/2015-52 и ЈН 5/2015-53.

Услуге чишћења, субаналитички конто 421325 – Евидентиран је расход у износу од 3.837 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори о набавци услуга чишћења и одржавања спортских објеката са Аутоперионица и сервис за чишћење „Фаст“ пр, Пирот број ЈН 2/2015-35 и ЈН 2/2015-36 од 19.02.2015. године закључени су на период од једне године, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Рачуни пружаоца услуга чишћења и одржавања спортских објеката Аутоперионица и сервис за чишћење „Фаст“ пр, Пирот и „Лавани“ доо Београд у укупном износу од 1.487 хиљада динара испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног

износа, са описом да су извршене услуге чишћења по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уз рачуне су приложени Извештаји о извршеним услугама, оверени од стране одговорног лица Спортског центра Пирот, такође без навођења конкретних услуга. У обрасцима понуда, на основу којих су закључени уговори о набавци услуга чишћења и одржавања објеката, наведене су конкретне услуге које су предмет уговарања, количина, цена услуга, као и обим извршења истих. По члану 4. закључених уговора наручилац има право једностраног раскида уговора и накнаде штете, у случају да пружаоци услугу чишћења и одржавања фактуришу по ценама које нису наведене у понуди. У 2017. години се услуге фактуришу у складу са обимом пружених услуга и понуђеним ценама, те се расходи књиже на основу валидних рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 13: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	865	865	618	137	15,84	22,17
2	Градоначелник и ГВ	708	708	514	514	72,60	100,00
3	Градска управа	2.520	2.395	775	775	32,36	100,00
4	Дом културе	780	780	211	211	27,05	100,00
5	Народно позориште	424	424	303	303	71,46	100,00
6	Народна библиотека	390	390	310	310	79,49	100,00
7	ПУ "Чика Јова Змај"	1.119	1.119	884	884	79,00	100,00
8	СЦ Пирот	690	740	630	630	85,14	100,00
Укупно корисници (1-8)		7.496	7.421	4.245	3.764	50,72	88,67
Укупно Град - група 422000		8.676	8.594	5.118	4.637	53,96	90,60

Исказано је извршење у укупном износу од 5.118 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 3.085 хиљада динара, из буџета републике у износу од 125 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.908 хиљада динара.

Скупштина града - Исказано је извршење у укупном износу од 618 хиљада динара на терет буџета Града, за трошкове службених путовања у земљи у износу од 593 хиљаде динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 25 хиљада динара.

Скупштина општине Пирот донела је 05.12.2008. године Одлуку о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и чланова радних тела Општине и Скупштине општине Пирот број 06/123-08 чланом 12. исте Одлуке одборнику Скупштине општине Пирот за присуство и рад на седницама Скупштине припада дневница за сваку седницу којој присуствује у висини 60% од дневнице за службено путовање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одборницима су дневнице за присуство седницама исплаћене у већем износу за 452 хиљаде динара од износа прописаног чланом 12. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и чланова радних тела Општине и Скупштине општине Пирот број 06/123-08 од 05.12.2008. године и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведеним чланом Одлуке је одређено да одборнику за присуство и рад на седницама Скупштине припада дневница за сваку седницу којој присуствује у висини 60% од дневнице за службено путовање, што по важећим законским прописима износи 90,00 динара, а исплаћивано је по 1.534,00 динара. Од 24.06.2016. године наведена Одлука је измењена и допуњена и правилно се примењују одредбе измењена Одлуке.
- Током 2016. године су извршени расходи за накнаде одборника за присуство седницама Скупштине у износу од 481 хиљаде динара по основу евиденције о присутности из које се не може утврдити присутност, затим која не садржи потписе присутних одборника и која није оверена од стране одговорног лица Скупштине града, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је на групи 422000- трошкови путовања евидентиран расход за дневнице одборника у износу од 481 хиљаде динара уместо на групи 423000- услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Током 2016. године неправилност је отклоњена.

Градоначелник и Градско веће - Исказано је извршење у укупном износу од 514 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 505 хиљада динара и из осталих извора у износу од девет хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи у износу од 418 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 96 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Налог за службено путовање број 162 од 24.08.2016. године није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 7. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству. Пут је трајао од 05.08. до 06. 08.2016. године а путни налог је правдан 22.08.2016. године.
- По налогу број 162 од 24.08.2016. године за проведених 32,30 сати на службеном путу у земљи исплаћена је једна и по дневница у износу од 225,00 динара. Истовремено је исплаћено по рачуну за храну три хиљаде динара. Обзиром да се трошкови исхране накнађују преко дневнице расход у износу од три хиљаде динара је извршен без основа који је у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 7. Уредбе о

накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Рачун број 367/16 од 07.11.2016. године по коме је извршен расход у износу од 238 хиљада динара за службени пут у Барселону, испостављен од пружаоца услуге ЈУ Туристичке организације Пирот није оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да није валидан документ за евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Налог за службени пут у иностранство број 3162/16 и 3163/16 од 28.11.2016. године није правдан у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно у року од пет дана по повратку са службеног путовања што је супротно члану 21. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство. Пут је трајао од 29.11. до 04. 12. 2016. године а путни налог је правдан 27.12.2016. године.

- Расходи у укупном износу од 22,05 евра односно три хиљаде динара на име накнаде трошкова градског превоза на службеном путу у Барселони извршени су без основа који је у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству и члану 56. Закона о буџетском систему.

Градска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 775 хиљада динара на терет буџета Града, за трошкове службених путовања у земљи у износу од 518 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 257 хиљада динара.

Начелник Градске управе донео је Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству број 400-37/2016 од 14.10.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Већина налога за службено путовање није правдана у року од три дана од дана када је службено путовање завршено и не садрже извештај о службеном путовању, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 7. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство. Дана 24.03.2016. године правдано је службено путовање: од 01.03.2016. године по путном налогу 365/16 од 01.03.2016. године, од 02.03.2016. године по путном налогу 371/16 од 02.03.2016. године, од 10.03.2016. године по путном налогу 453/16 од 10.03 2016. године и од 18.03.2016. године по путном налогу 497/16 од 15.03.2016. године.

- Службено путовање у Београд дана 08.03.2016. године обављено је по путном налогу 568/16 од 24.03.2016. године, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника по којој се налог за службено путовање у земљи издаје пре него што лице пође на службено путовање.

Дом културе - Исказано је извршење у износу од 211 хиљада динара од чега у износу од 95 хиљада динара из буџета Града и у износу од 116 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи у износу од 140 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 71 хиљаде динара.

Директор Дома културе Пирот донео је дана 31.12.2014. године Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе и утврђивање накнада за службено путовање број 01-492/1-2014.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Народно позориште- Исказано је извршење у износу од 303 хиљаде динара од чега из буџета града 115 хиљада динара и из осталих извора 188 хиљада динара, и то за трошкове службених путовања у земљи.

Директор Народног позоришта Пирот донео је дана 21.12.2012. године Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе и утврђивање накнада за службено путовање број 248/1.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службено путовање нису уредно попуњени, не садрже датум и место када су поднети на правдање, тако да није могуће утврдити да ли су правдани у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Народна библиотека- Исказано је извршење у износу од 310 хиљаде динара од чега из буџета Града 125 хиљада динара, из буџета Републике 125 хиљада динара и из осталих извора 60 хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи.

Управни одбор Народне библиотеке Пирот је дана 01.04.2016. године донео Правилник о службеним путовањима број 26/3.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Чика Јова Змај“- Исказано је извршење у износу од 884 хиљада динара и то у износу од 113 хиљада динара из буџета Града и у износу од 771 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи у износу од 729 хиљада динара, за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 25 хиљада динара и за трошкове путовања ученика у износу од 130 хиљада динара.

Скупштина општине Пирот донела је Одлуку о регулисању обезбеђења средстава за превоз и учешће општине Пирот у трошковима превоза деце припремног предшколског програма и ученика и запослених у основним и средњим школама⁶³, којом је у члану 6. регулисано да средства за плаћање трошкова превоза преноси установи-школи стручна служба Одељења за привреду и финансије општине Пирот, на основу достављеног списка овереног од стране директора установе-школе и Одељења за ванпривредне делатности, до 25. у месецу за наредни месец. Одмах по добијању средстава установа-школа плаћа рачун за извршени превоз превознику, без одлагања.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

СЦ Пирот - Исказано је извршење у износу од 630 хиљада динара од чега у износу од 181 хиљада динара из буџета града и у износу од 449 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи у износу од 142 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 488 хиљада динара.

Директор Спортског центра Пирот донео је дана 15.01.2016. године Правилник о службеним путовањима број 33/2016 којим се уређују услови под којима запослени у Спортском центру Пирот остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путовањима у земљи и иностранству.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

⁶³ „Службени лист града Ниша“ број 2/13

- Расходи у укупном износу од 44 хиљаде динара на име накнаде трошкова градског и такси превоза на службеном путу у Амстердаму и то шефу рачуноводства, техничком секретару и руководиоцу спортске хале, извршени су без основа који је у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од укупно 23 хиљаде динара и то за дневнице возачу у износу од 13 хиљада динара и путарину у износу од 10 хиљада динара, за услугу превоза спортских клубова коју је Спортски центар Пирот пружао током 2016. године без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години Спортски центар не врши превоз спортских клубова.
- Налози за службени пут у иностранство од 06.10.2016. године број: 222-7/2016, 222-8/2016 и 222-9/2016 не садрже категорију хотела у коме је обезбеђен смештај као и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 13. Правилника о службеним путовањима број 33/2016.
- Правилник Спортског центра Пирот о службеним путовањима број 33/2016 од 15.01.2016. године није усаглашен са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у делу накнаде трошкова за службено путовање у иностранство.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 14: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.850	5.850	5.219	7.457	127,47	142,88
2	Градоначелник и ГВ	9.016	9.016	8.804	6.408	71,07	72,79
3	Градска управа	44.076	43.687	40.883	34.613	79,23	84,66
4	Дом културе	9.762	9.812	8.831	9.572	97,55	108,39
5	Народно позориште	5.569	5.569	4.810	4.810	86,37	100,00
6	Народна библиотека	1.613	1.613	1.540	1.540	95,47	100,00
7	Историјски архив	1.713	1.713	1.673	1.673	97,66	100,00
8	Музеј Понишавља	1.496	1.495	1.373	1.373	91,84	100,00
9	Галерија	1.134	1.134	1.124	1.124	99,12	100,00
10	Дирекција за изградњу	2.376	2.376	2.376	2.376	100,00	100,00
11	Туристичка организација	3.630	3.630	2.933	9.898	272,67	337,47

12	Месне заједнице	1.397	1.397	2.563	2.543	182,03	99,22
13	СЦ Пирот	13.282	13.182	10.149	9.599	72,82	94,58
Укупно корисници (1-13)		100.914	100.474	92.278	92.986	92,55	100,77
Укупно Град - група 423000		102.223	101.788	93.384	94.092	92,44	100,76

Исказано је извршење у износу од 93.384 хиљаде динара, и то из средстава буџета Града у износу од 80.269 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 3.785 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 70 хиљада динара и из осталих извора у износу од 9.260 хиљада динара.

Скупштина града – Исказано је извршење у износу од 5.219 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике у износу од 31 хиљаде динара, из буџета Града у износу од 5.180 хиљада динара и из осталих извора у износу од осам хиљада динара. Расходи су исказани за услуге информисања у износу од 631 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.186 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 559 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.554 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 1.289 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 631 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су расходи у износу од 250 хиљада динара за услуге преноса седница Скупштине општине Пирот, односно града Пирота, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Општина Пирот је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговор о пружању услуге директног телевизијског преноса седница Скупштине града Пирота број III-404/229-16 од 08.07.2016. године. До закључења наведеног Уговора за услугу преноса седница Скупштине града извршено је плаћање добављачу „Телевизија Пирот“ доо Пирот без закљученог уговора 250 хиљада динара.
- Обавезе по рачунима добављача „Телевизија Пирот“ доо Пирот број 96-05-16, број 134-06-16 и број 112-05-16 за набавку услуге преноса седнице Скупштине нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 1.186 хиљада динара.

Чланом 29. Статута града Пирота је одређено да су стална радна тела Скупштине града: Комисија за развој, привреду и буџет, Комисија за урбанизам и стамбено комуналне делатности, Комисија за јавне службе, Комисија за прописе, Комисија за представке и жалбе, Комисија за административна питања и Комисија за развој пољопривреде и села. Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и члановима радних тела града и Скупштине града одређено је да одборнику Скупштине града за присутност и рад на седници Скупштине припада накнада у износу од 2.200,00 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да одговорна лица Скупштине града Пирота нису преиспитала потребу постојања и висину накнада за рад председника и чланова комисија, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказан је расход у износу од 559 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Набављене су угоститељске услуге у износу од 265 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. По спроведеном поступку јавне набавке закључени су следећи уговори о набавци угоститељских услуга, укупне вредности од 980 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.043 хиљаде динара са ПДВ:

- Уговор број III-404/35-16 од 11.02.2016. године са УР „Краљев чардак плус“ пр Пирот у износу од 318 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 381 хиљаде динара са ПДВ,

- Уговор број III-404/54-16 од 25.02.2016. године са УР „Ладна вода“ пр Пирот у износу од 417 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ) и

- Уговор број III-404/55-16 од 25.02.2016. године са „Kaffe – pizzerija Roma“ пр Пирот у износу од 245 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ).

По наведеним уговорима набављене су услуге и плаћене са раздела Скупштине града Пирота у вредности од 267 хиљада динара. Истовремено су набављене угоститељске услуге и плаћене са раздела Скупштине града Пирота у износу од 265 хиљада динара и од других добављача, са којима нису закључени уговори по спроведеном поступку јавне набавке.

• На основу Споразума број 42/16 од 21.12.2016. године са СУР „Краљев Чардак ДМ“ пр Пирот и Споразума број 44/16 од 28.12.2016. године са СУР „Ладна Вода“ пр Пирот измирене су обавезе по рачунима за угоститељске услуге које нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, као и обавезе по рачунима добављача СУР „Краљев Чардак Плус“ пр Пирот број 41, 67, 73, 112, 275, 306 и 349, СУР „Конак“ пр Пирот број 10 и 96 и СУР „Ладна Вода“ пр Пирот број 001/2016, 016/2016, 025/2016, 109/2016, 111/2016 и 123/2016. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказан је расход у износу од 1.554 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршена је набавка угоститељских услуга у најмањем износу од 775 хиљада динара за угоститељске услуге која је евидентирана на конту 423711 – Репрезентација, мимо спроведеног поступка јавне набавке по којима су закључени уговори описани код синтетичког конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Набављена су добра за репрезентацију у вредности од 57 хиљада динара без јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Уговором о пружању услуге редовне репрезентације број III-404/223-15 од 30.07.2015. године закљученом са СТР „Хани“ пр Пирот, је уговорена набавка у вредности од 575 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 688 хиљада динара са ПДВ. На дан 16.06.2016. године уговор је реализован у износу од 689 хиљада динара, односно реализован је у целости. И након тога, а до закључења Уговора о набавци добара – редовна репрезентација број III-404/238-16 од 15.07.2016. године, је вршена набавка репрезентације и плаћање са раздела Скупштине града у износу од 56 хиљада динара.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 1.289 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Током 2016. године су извршени расходи на име накнаде за рад одборника у износу од 521 хиљаде динара по основу евиденције о присутности која не садржи потписе присутних одборника и која није оверена од стране одговорног лица Скупштине града, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расход у износу од 359 хиљада динара по основу рачуна добављача „Pina NC“ пр Пирот број 365 од 14.04.2016. године за набавку услуге израде билтена општине Пирот, а на основу Уговора број III-404/58-16 од 02.03.2016. године који је потписао начелник Општинске управе, је евидентиран на раздели Скупштине града уместо на раздели Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 93 хиљаде динара на име чланарине Удружењу грађана „Ponišavlje Euroregion Nišava“ на групи 423000 - Услуге по уговору на раздели Скупштине града, уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама на раздели Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градоначелник и Градско веће – Исказано је извршење у износу од 8.804 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 8.642 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 162 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 80 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.041 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 2.687 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.082 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 408 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 3.506 хиљада динара.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 2.687 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 320 хиљада динара за накнаде члановима радних тела Градског већа, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и то: у износу од 117 хиљада динара за Комисију за саобраћај, 45 хиљада динара за Комисију за ванпривредне делатности, 70 хиљада динара за Комисију за привреду и финансије, 66 хиљада динара за Комисију за грађевинарство и 22 хиљаде динара за Комисију за опште послове.
- Током 2016. године члановима радних тела Градског већа је вршена исплата накнада за рад у износу од 2.200,00 динара, уместо 1.500,00 динара, како је прописано чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и члановима радних тела града и Скупштине града број I-06/27-16 од 24.06.2016. године. На тај начин је више исплаћен износ од 39 хиљада динара (што је садржано у претходној неправилности), без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Наведена неправилност је отклоњена у току 2016. године изменом и допуном напред наведене Одлуке.
- Није преиспитана потреба постојања радних тела и висина накнада за рад члановима радних тела, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказан је расход у износу од 1.082 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Набављене су угоститељске услуге у износу од 340 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. По спроведеном поступку јавне набавке закључени су следећи уговори о набавци угоститељских услуга, укупне вредности од 980 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.043 хиљаде динара са ПДВ:

- Уговор број III-404/35-16 од 11.02.2016. године са УР „Краљев чардак плус“ пр Пирот у износу од 318 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 381 хиљаде динара са ПДВ,

- Уговор број III-404/54-16 од 25.02.2016. године са УР „Ладна вода“ пр Пирот у износу од 417 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ) и

- Уговор број III-404/55-16 од 25.02.2016. године са „Kaffe – pizzerija Roma“ пр Пирот у износу од 245 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ).

По наведеним уговорима набављене су услуге и плаћене са раздела Градоначелника и Градског већа у вредности од 742 хиљаде динара. Истовремено су набављене угоститељске услуге и плаћене са раздела Градоначелника и Градског већа у износу од 340 хиљада динара и од других добављача, са којима нису закључени уговори по спроведеном поступку јавне набавке.

• Набављене су угоститељске услуге у вредности од 71 хиљаде динара без јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Уговором о набавци угоститељских услуга број III-404/55-16 од 25.02.2016. године закљученом са „Kaffe – pizzerija Roma“ пр Пирот, је уговорена набавка у вредности од 245 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ). На дан 25.10.2016. године уговор је реализован у износу од 256 хиљада динара, односно реализован је у целости. И након тога је вршена набавка угоститељских услуга и плаћање са раздела Градоначелника и Градског већа у износу од 60 хиљада динара.

• На основу Споразума број 42/16 од 21.12.2016. године са СУР „Краљев Чардак ДМ“ пр Пирот, Споразума број 44/16 од 28.12.2016. године са СУР „Ладна Вода“ пр Пирот и Споразума број 45/16 од 28.12.2016. године са „Kaffe - pizzerija Roma“ пр Пирот измирене су обавезе по рачунима за угоститељске услуге које нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге, синтетички konto 423900 – Исказан је расход у износу од 3.506 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у укупном износу од 2.654 хиљаде динара на име годишње чланарине Регионалној развојној агенцији „Југ“ доо Ниш у износу од 1.508 хиљада динара, Националној алијанси за локални економски развој - НАЛЕД у износу од 392 хиљаде динара и Сталној конференцији градова и општина - Савез градова и општина Србије у износу од 754 хиљаде динара на групи 423000 - Услуге по уговору на разделу Градоначелник и Градско веће, уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама на разделу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 40.883 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 40.283 хиљаде динара, из средстава буџета

Републике у износу од 141 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 459 хиљада динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 54 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 2.064 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 169 хиљада динара, услуге информисања у износу од 24.162 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 800 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од осам хиљада динара, репрезентацију у износу од 266 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 13.360 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 24.162 хиљаде динара.

Суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања извршено је на основу Одлуке Општинског већа број II-06/114-2015 од 30.12.2015. године за период од 01.01. до 30.06.2016. године и Одлуке Градског већа број II-06/24-2016 од 08.06.2016. године за период од 01.07. до 31.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу Записника Комисије за оцену пројекта ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања од 05.02.2016. године и Записника од 27.07.2016. године нисмо се уверили да је оцењивање пројекта вршио сваки члан комисија независно, за сваки пројекат и по сваком од критеријума, што је супротно члану 24. Закона о јавном информисању и медијима и члану 22. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа успоставила поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања. На пример:

- подносилац пројекта „Боје града“ „π Canal“ доо Пирот је у Пријави за пројектно суфинансирање из области јавног информисања – Образац 1 од 21.01.2016. године и од 01.07.2016. године навео да ће се активности на реализацији пројекта спроводити од 01.07. до 31.12.2015. године, иако је Општинско веће општине Пирот донело Одлуку број II-06/114-2015 од 30.12.2015. године којом се расписује јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања – производње медијских садржаја до 30.06.2016. године. Такође, у Спецификацији расхода подносилац пројекта је навео да ће се средства добијена од општине Пирот користити за персоналне трошкове, тј. за део зарада запослених, без конкретних навода за колико лица и за која лица је планирана исплата зарада.

- подносилац пројекта „Не, нисмо ми различити“ „Ani Press“ доо Пирот је у Ревидираној спецификацији расхода – Образац 1а од 15.08.2016. године навео да ће се из средстава града финансирати оперативни трошкови, и то израда промо текстова, израда емисија за радио, реприза емисија и промоција пројеката на радију и порталу. Такође, Наративним и финансијским извештајем – Образац 2 од 05.12.2016. године и пратећом документацијом, ти трошкови су и правдани као персонални.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 800 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су поједини запослени Општинске, односно Градске управе и ЈП Дирекција у току радног времена учествовали у раду Комисије за утврђивање цене грађевинског земљишта, закупа и непокретности у јавној својини општине Пирот, по основу чега им је исплаћена накнада у укупном износу од 149 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 13.360 хиљада динара.

Дана 10.02.2016. године председник општине Пирот је расписао Јавни конкурс за финансирање пројеката за реализацију локалног плана акције за децу Пирота број П-40/150-16. на основу ког се расподељује износ од 2.500 хиљада динара. Даље, председник општине Пирот је дана 15.04.2016. године донео Одлуку о избору пројеката ради реализације локалног плана акције за децу Пирота број П-40-299/16 на основу које се одобрава суфинансирање укупно 23 пројеката. На основу тога, председник Општине је закључио уговоре о финансирању пројеката за реализацију локалног плана акције за децу Пирота којима се корисници средстава обавезују да поднесу коначни финансијски и наративни извештај најкасније до 31.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Пирот је закључио уговоре о финансирању пројекта за реализацију локалног плана акције за децу Пирота број П-40-358/2016 од 19.04.2016. године са физичким лицем и број П-40-372/2016 од 19.04.2016. године са Саветовалиштем за младе. Са раздела Градске управе је извршен пренос од 200 хиљада динара Друштву за добровољни рад и помоћ деци „Осмех“, а по основу Уговора о пословно - техничкој сарадњи од 13.04.2016. године који је физичко лице закључило са наведеним друштвом. Такође, са раздела Градске управе је извршен пренос од 108 хиљада динара Међуопштинској организацији глувих и наглувих Пирот са којом је Саветовалиште за младе закључило Уговор о пословној сарадњи број 32 од 20.04.2016. године. На тај начин је извршен расход у укупном износу од 308 хиљада динара за финансирање пројеката за реализацију локалног плана акције за децу без закључених уговора, односно без правног основа, јер град Пирот није закључио уговоре са Друштвом „Осмех“ и Међуопштинском организацијом глувих и наглувих, којима су средства пренета, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- На основу Јавног конкурса за финансирање пројеката за реализацију локалног плана акције за децу Пирота број П-40/150-16 од 10.02.2016. године, закључени су уговори и извршени расходи за финансирање пројеката не само удружења грађана и других субјеката регистрованих за обављање делатности друштвеног и хуманитарног карактера (задужбине, фондације, непрофитне организације...) већ и школа са територије града Пирота, Фудбалског савеза Пиротског округа, Дома здравља Пирот, Центра за социјални рад и физичких лица, што није у складу са чланом 6. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.
- Председник општине Пирот је 11.01.2016. године донео Решење о именовању Комисије за спровођење јавног конкурса за доделу средстава из буџета општине Пирот за реализацију ЛПА за децу Пирота број П-06/1-16, иако је, такође, председник општине Пирот дана 13.01.2014. године донео Решење о образовању Комисије за избор програма и пројеката од јавног интереса број П-40/14-14. На тај начин је поступљено супротно одредбама члана 8. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса, којима је одређено да конкурсни поступак спроводи Комисија за избор програма, а коју именује председник Општине на период од четири године.
- Јавни конкурс за финансирање пројеката за реализацију Локалног плана акције за децу Пирота број П-40/150-16 од 10.02.2016. године не садржи наводе о обавезној документацији која се подноси уз учешће на конкурс, као ни напомену да се непотпуне, неблаговремене и пријаве које нису предате на прописаном обрасцу неће узети у разматрање, што није у складу са чланом 9. Одлуке о критеријумима и

поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

Чланом 6. Одлуке о техничком регулисању саобраћаја на територији општине Пирот број I-06/89-12 од 14.09.2012. године је одређено да управљање саобраћајном сигнализацијом и опремом обавља предузеће које оснива Општина. Даље, чланом 1. Одлуке о оснивању ЈП „Паркинг сервис Пирот“⁶⁴ је као делатност ЈП „Паркинг сервис Пирот“ наведено и одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације. Дана 14.11.2012. године ЈП „Комуналац“ и ЈП „Паркинг сервис Пирот“ су потписали Уговор о припајању, тако да од тада ЈП „Комуналац“ изводи радове на саобраћајној сигнализацији. Одлуком о промени Оснивачког акта ЈП „Комуналац“ Пирот број I-06/19-13 од 15.03.2013. године као претежна делатност предузећа је наведено „сакупљање неопасног отпада“, док су Статутом број V/2 од 08.04.2013 побројане и остале делатности, међу којима није одржавање саобраћајне сигнализације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У 2016. години су извршени расходи у укупном износу од 4.435 хиљада динара на основу испостављених рачуна ЈП „Комуналац“ Пирот за одржавање вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације, али без закљученог уговора о поверавању наведених послова, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години град Пирот и ЈП „Комуналац“ Пирот дана 13.02.2017. године су закључили Уговор број II-312/116-17 којим су регулисана права и обавезе у вези са повереним пословима за 2017. годину, у коме је наведена и сигнализација. Статут ЈП „Комуналац“ је допуњен 13.09.2017. године са делатношћу одржавања саобраћајне сигнализације.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 6.830 хиљада динара на групи 423000 - Услуге по уговору, уместо на: групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 4.786 хиљада динара за радове на адаптацији стазе за пешаке од кружног тока до моста у Дечанској улици и за радове на саобраћајној сигнализацији, групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 549 хиљада динара за трансфере школама и Центру за социјални рад по основу уговора о финансирању пројеката за реализацију локалног плана акције за децу и на групи 464000 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 244 хиљаде динара за трансфер Дому здравља за реализацију пројекта „Унапређење дијагностичких и терапијских процедура у Дечјем диспанзеру“ и на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 1.251 хиљаде динара за дотације невладиним организацијама по основу финансирања пројеката за реализацију локалног плана акције за децу. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом културе – Исказано је извршење у износу од 8.831 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 7.043 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 70 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.718 хиљада динара. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу од 73 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 68 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.021 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 903 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.460 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.311 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 2.995 хиљада динара.

⁶⁴ „Службени лист града Ниша“ број 19/07 и 68/10

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 1.021 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара на име услуга информисања јавности без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Планиран је, извршен и евидентиран расход од 407 хиљада динара за услуге информисања јавности код Дома културе, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Количина и цена артикала наведених у рачуну број 1267 од 18.07.2016. године Агенције за маркетинг „Background“ пр Пирот за набавку услуге штампе за манифестацију „Пиротско културно-спортско лето 2016.“ не одговара количини артикала ни укупним ценама по артиклима наведених у понуди коју је добављач испоставио у поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. Рачун је плаћен и евидентиран у пословним књигама.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 903 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 150 хиљада динара за помоћ при организацији манифестације „Сајам књига“ ангажовањем Агенције за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- На основу Одлуке Управног одбора Дома културе Пирот број 01-471/1-2012 од 11.12.2012. године и Одлуке 01-264/1-2016 од 01.07.2016. године, извршен је расход на име накнаде за рад председницима и члановима Управног и Надзорног одбора у укупном износу од 592 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 42. и 46. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему. Наиме, члановима 42. и 46. Закона о култури је одређено да председнику Управног, односно Надзорног, одбора може припадати накнада за рад, под условима и према мерилима утврђеним актом оснивача. У току ревизије, дана 18.09.2017. године, директор Дома културе нам је доставио образложење Одлуке Управног одбора за утврђену накнаду члановима Управног и Надзорног одбора Дома културе Пирот, у коме се наводи да је Одлука број 01-264/1-2016 од 01.07.2016. године донета на основу члана 23. Закона о јавним предузећима, члана 32. став 1. тачка 9. Закона о локалној самоуправи и члана 25. став 1. тачка 9. Статута града Пирота. Напомињемо да се Закон о јавним предузећима не односи на установе културе, док су чланом 32. Закона о локалној самоуправи и чланом 25. Статута града Пирота одређене надлежности Скупштине општине, односно Скупштине града. Решењем Градског већа број П-06/25-2017 од 28.06.2017. године дата је сагласност на Одлуку Управног одбора о висини накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора Дома културе Пирот.

Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказан је расход у износу од 2.460 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су набављене угоститељске услуге у износу од 629 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. По спроведеном поступку јавне набавке закључени су следећи

уговори о набавци угоститељских услуга, укупне вредности од 2.403 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 2.738 хиљада динара са ПДВ:

- Уговор број 01-283/1-2015 од 08.06.2015. године са СУТР „Дукат“ пр Пирот у износу од 233 хиљаде динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ),

- Уговор број 01-282/1-2015 од 08.06.2015. године са СУР „Десетка“ пр Пирот у износу од 221 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 265 хиљада динара са ПДВ,

- Уговор број 01-284/1-2015 од 08.06.2015. године са „Витас“ доо Пирот – Кафана „Варош“ у износу од 217 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 260 хиљада динара са ПДВ и

- Уговор број 01-184/1-2016 од 06.06.2016. године са „S&V Drilling Mine Services“ доо Пирот – Огранак „Ана Lux Spa“ у износу од 1.732 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 1.980 хиљада динара са ПДВ.

Уговори из 2015. године су закључени на годину дана. По наведеним уговорима су током 2016. године извршени расходи у укупном износу од 1.794 хиљаде динара. Након истека уговореног рока за уговоре из 2015. године настављено је са набавком угоститељских услуга од наведених добављача у укупном износу од 127 хиљада динара, без закључења нових уговора. Истовремено су набављене и плаћене угоститељске услуге у износу од 502 хиљаде динара и од других добављача, са којима такође нису закључени уговори.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказан је расход у износу од 1.311 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка угоститељских услуга у износу од 271 хиљаде динара за угоститељске услуге које су евидентирани на конту 423711 – Репрезентација, мимо спроведеног поступка јавне набавке по којима су закључени уговори описани код синтетичког конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 2.995 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је расход у укупном износу од 1.584 хиљаде динара за организацију манифестација и концерата (монтирање бина, штандова, опреме, организовање редара...) ангажовањем агенција „Mar-Pet art“ пр Ниш, „Pop-Star“ пр Пирот и „Power Music“ пр Крагујевац, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Рачун превозника „Ауто Кодекс“ доо Београд број (97) 36-00053 од 13.02.2016. године за услугу ванлинијског превоза путника не садржи број пређених километара, иако је уговором одређено да је планирани број пређених километара 980. Такође, не садржи ни цену по пређеном километру, иако је превозник дао понуду од 100 динара по пређеном километру. Шта више, рачуном је фактурисан превоз у иностранству по цени од 53 хиљаде динара без ПДВ и превоз у земљи по цени од 47 хиљада динара без ПДВ. По таквом рачуну је извршен расход од 105 хиљада динара, тј. без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народно позориште – Исказано је извршење у износу од 4.810 хиљада динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 3.565 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.245 хиљада динара. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу

од 65 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 10 хиљада динара, услуге информисања у износу од 107 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.906 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 231 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 241 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 250 хиљада динара.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 3.906 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуга за организацију свечане академије за Дан града Пирота у укупном износу од 1.544 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Народна библиотека – Исказано је извршење у износу од 1.540 хиљада динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 1.370 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 50 хиљада динара и из осталих извора у износу од 120 хиљада динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 10 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 65 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од седам хиљада динара, услуге информисања у износу од 485 хиљада динара, стручне услуге у износу од 249 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 150 хиљада динара, репрезентацију у износу од 162 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 412 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 485 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказан је расход у износу од 162 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Историјски архив – Исказано је извршење у износу од 1.673 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 806 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 500 хиљада динара и из осталих извора у износу од 367 хиљада динара. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу од 71 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 670 хиљада динара, стручне услуге у износу од 616 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 139 хиљада динара, репрезентацију у износу од 40 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 137 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 670 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 630 хиљада динара за услуге штампања публикација без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Музеј Понишавља – Исказано је извршење у износу од 1.373 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 709 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 626 хиљада динара и из осталих извора у износу од 38 хиљада динара. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу од 66 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 10 хиљада динара, услуге информисања у износу од 385 хиљада динара, стручне услуге у износу од 30 хиљада

динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 96 хиљада динара, репрезентацију у износу од 36 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 750 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 385 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 750 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Галерија „Чедомир Крстић“ – Исказано је извршење у износу од 1.124 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 1.112 хиљада динара и из осталих извора у износу од 12 хиљада динара. Расходи су исказани за компјутерске услуге у износу од 68 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара, услуге информисања у износу од 658 хиљада динара, стручне услуге у износу од 86 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 20 хиљада динара, репрезентацију у износу од 55 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 229 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 658 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 658 хиљада динара за услуге штампања (460 хиљада динара за услуге штампања публикација и 198 хиљада динара за остале услуге штампања) без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

III Дирекција – Исказано је извршење у износу од 2.376 хиљада динара из средстава буџета Града за компјутерске услуге у износу од 278 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 45 хиљада динара, услуге информисања у износу од 496 хиљада динара, стручне услуге у износу од 777 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 240 хиљада динара, репрезентацију у износу од 240 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 300 хиљада динара.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 777 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказан је расход у износу од 240 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Туристичка организација – Исказано је извршење у износу од 2.934 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 2.029 хиљада динара и из осталих извора у износу од 905 хиљада динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 189 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 87 хиљада динара, услуге информисања у износу од 989 хиљада динара, стручне услуге у износу од 151 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 207 хиљада динара, репрезентацију у износу од 178 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 1.133 хиљаде динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 989 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 965 хиљада динара за услуге штампања (520 хиљада динара за услуге штампања публикација и 445 хиљада динара за остале услуге штампања) без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 1.133 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказани расходи у износу од 6.965 хиљада динара за мање евидентиране расходе за услуге по уговору по основу пружаних туристичких услуга, односно такозваних претходних туристичких услуга, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, Туристичка организација је престала да обавља делатност продаје туристичких аранжмана, по Одлуци директора ЈУ Туристичка организација Пирот о престанку рада огранка „Туристичка агенција“ број 225/2017 од 01.09.2017. године, а на коју је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 231/17 од 08.09.2017. године.

Месне заједнице – Исказано је извршење у износу од 2.563 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 1.226 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.337 хиљада динара. Расходи су исказани за услуге информисања у износу од 60 хиљада динара, репрезентацију у износу од 712 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 1.791 хиљаде динара.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказан је расход у износу од 712 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одговорно лице МЗ Крупац је закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи без броја са Удружењем жена „Клок“ из Крупца, Пирот без уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Предмет Уговора је набавка услуге послужења пића на првој Конференцији месних заједница града Пирота у Крупцу.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 20 хиљаде динара код МЗ Извор за наступ КУД „Дукат“ на групи 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 1.791 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Месне заједнице су закључиле уговоре о спровођењу јавних радова са Националном службом за запошљавање, на основу чега су месне заједнице даље закључиле уговоре о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима. Извршен је расход у укупном износу од 1.353 хиљаде динара по основу накнада за обављене привремене и повремене послове, без основа који је у складу са законом, и то: МЗ Покровеник у износу од 615 хиљада динара, МЗ Ореовица у износу од 369 хиљада динара и МЗ Рагодеш у износу од 369 хиљада динара. Наведено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• Дана 10.05.2016. године председник МЗ Ореовица и председник МЗ Рагодеш су закључили уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су финансирани од стране Националне службе за запошљавање, са самим собом, што је супротно члану 197. Закона о раду.

СЦ Пирот – Исказано је извршење у износу од 10.149 хиљада динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 5.843 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 2.382 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.924 хиљаде динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 60 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 285 хиљада динара, услуге информисања у износу од 491 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 505 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 339 хиљада динара, репрезентацију у износу од 339 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 8.105 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 491 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су расходи у износу од 120 хиљада динара на име услуга информисања јавности без спроведеног конкурса, по Уговору број 96-16/4-2 од 01.10.2016. године са „Телевизија Пирот“ доо Пирот, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Планиран је, извршен и евидентиран расход од 120 хиљада динара за услуге информисања јавности код Спортског центра, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 505 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Спортски центар Пирот је извршио расходе у износу од 330 хиљада динара на име правних услуга – помоћ при изради конкурсне документације у вези са поступцима јавних набавки, а на основу закључених уговора са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот. Закљученим уговорима се обавезује Агенција да врши праћење правних прописа и закона, врши израду уговора за потребе Спортског центра, израђује и уређује конкурсну документацију, спроводи и контролише поступке јавне набавке и да обезбеди рад једног дипломираног правника који ће реализовати наведене услуге сваког радног дана, и то:

- по Уговору број 2-16/4-2 од 14.01.2016. године у периоду од 04.01. до 30.04.2016. године,

- по Уговору број 69-16/4-5 од 29.04.2016. године у периоду од 01.05. до 31.07.2016. године и

- по Уговору без броја од 29.07.2016. године у периоду од 01.08. до 30.11.2010. године.

За наведене послове је Агенција ангажовала шефа Одсека за јавне набавке Градске управе Пирот. Имајући наведено у виду, и чињеницу да је Агенција за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот правно лице у приватном власништву које консултантске услуге пружа на тржишту, јавља се ризик од повреде интегритета поступака јавних набавки које спроводи Спортски центар Пирот, сходно члану 23. Закона о јавним набавкама.

• У поступку ревизије се нисмо уверили да је шеф Одсека за јавне набавке Градске управе Пирот, који је ангажован на пословима јавних набавки у Спортском центру,

своје услуге Спортском центру пружао ван радног времена Градске управе града Пирота.

- Спортски центар Пирот је закључио Уговор број 74-16/4-2 од 16.06.2016. године о реализацији семинара „Унапређење тренинга и начина исхране у области спорта у локалној самоуправи“ са ББФАК „Pirot Gym“ Пирот, Уговор број 104-16/4 од 10.11.2016. године о реализацији семинара „Техничко тактичко усавршавање младих кошаркаша“ са КК „Пирот“ Пирот и Уговор број 92-16/4-3 од 12.08.2016. године о реализацији семинара за усавршавање кошаркашких тренера у локалној самоуправи са ЖКК „Гимназијалац“ Пирот. Извршени су расходи у износу од 170 хиљада динара за финансирање организација у области спорта без јавног позива, односно без поднетих предлога посебних програма, што је супротно члановима 137. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, корисници средстава нису поднели извештај о коришћењу средстава.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи за финансирање организација у области спорта у износу од 170 хиљада динара на групи 423000 – Услуге по уговору код Спортског центра уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, синтетички konto 423900 – Исказан је расход у износу од 8.105 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилности везане за реализацију „Божихне школе 2016.“ детаљно су описане у тачки 5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000.

- Извршена је набавка услуга спасилачке службе на градском купалишту у износу од 279 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Након спроведеног поступка јавне набавке Спортски центар је закључио Уговор број ЈН11/2016-10 од 05.05.2016. године са Спасилачким клубом „Делфини 010“ Суково. Предмет Уговора је набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену. Спортски центар је закључио и Уговор (без броја и датума) са истим добављачем о набавци услуге спасилачке службе на градском купалишту, по основу ког су извршени расходи у износу од 279 хиљада динара.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 550 хиљада динара на групи 423000 – Услуге по уговору код Спортског центра за испирање и одржавање соларних панела на затвореном базену у износу од 101 хиљаде динара уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, за набавку услуга спасилачке службе у износу од 279 хиљада динара уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге и за финансирање програма удружења („Божихна школа 2016.“) у износу од 170 хиљада динара уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се врши финансирање услуга информисања јавности без спроведеног конкурса, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

Уколико се врши финансирање организација у области спорта без јавног позива, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

Уколико се расходи не евидентирају у тачном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку услуга и добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) финансирање услуге информисања грађана врше по спроведеном конкурс; (4) финансирање организација у области спорта врше уз јавни позив; (5) расходе евидентирају у тачном износу; (6) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (7) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом

5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 15: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	22.249	22.077	13.364	34.194	154,89	255,87
2	Музеј Понишавља	540	540	540	540	100,00	100,00
3	Дирекција за изградњу	523	523	523	523	100,00	100,00
4	Месне заједнице	50	50	32	52	104,00	162,50
5	Спортски центар	12.579	12.279	10.153	6.940	56,52	68,35
Укупно корисници (1-5)		35.941	35.469	24.612	42.249	119,12	171,66
Укупно Град - група 424000		43.677	43.104	30.775	48.412	112,31	157,31

Исказано је извршење у износу од 30.775 хиљада динара, и то из средстава буџета Града у износу од 26.627 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 502 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.646 хиљада динара.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 13.364 хиљаде динара, од чега 12.160 хиљада динара из буџета Града и 1.204 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за медицинске услуге у износу од 4.478 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.890 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 6.996 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 – Искан је расход у износу од 4.478 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Извештају о реализацији Уговора за мерење квалитета ваздуха у граду Пироту за 2016. годину Завода за јавно здравље Пирот од 28.12.2016. године је наведено да је Завод вршио мониторинг у периоду јануар-фебруар и у периоду мај-децембар 2016. године, а Уговор број П-501/94-16 је закључен дана 08.12.2016. године. На тај начин су преузете обавезе у износу од 400 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години закључен је Уговор број П-501/94-16 од 22.02.2017. године о контроли квалитета ваздуха у периодима март-април и октобар-децембар 2017. године са Заводом за јавно здравље Пирот.
- Неправилно је евидентирана обавеза за услуге мртвозорства у износу од 2.733 хиљаде динара на конту 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике уместо на конту 252111 - Додављачи у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, синтетички конто 424600 – Искан је расход у износу од 1.890 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Искан је расход у износу од 6.996 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 245 хиљада динара за радове на чишћењу градских и сеоских дивљих депонија без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Општинско веће општине Пирот је дана 17.02.2016. године донело Измене и допуне Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Пирот за 2016. годину број П-06/7-2016, којим је у одељку III додата тачка 3 – Чишћење градских и сеоских дивљих депонија у износу од 246 хиљада динара. На наведену измену Министарство пољопривреде и заштите животне средине није дало сагласност.
- Извршен је расход у износу од 478 хиљада динара по основу рачуна ЈП „Комуналац“ Пирот број 185 од 14.10.2016. године за радове на одржавању дрвореда у Улици српских владара, али без закљученог уговора о поверавању наведених послова, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведена неправилност је у 2017. години отклоњена тако што су град Пирот и ЈП „Комуналац“ Пирот дана 13.02.2017. године закључили Уговор број П-312/116-17 којим су регулисана права и обавезе у вези са повереним пословима за 2017. годину.
- Извршени су расходи у износу од 183 хиљаде динара по основу Уговора број 520/951-16 од 29.12.2016. године о суфинансирању изложбе аутохтоних и традиционалних производа од млека и меса са Удружењем сточара „Стара планина“ Пирот без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извођач радова АГУР „Минић Срђан“ пр Пирот на одржавању потока, река и канала по Уговору број П-404/255-16 од 11.08.2016. године није окончао радове у року од 10 календарских дана од дана увођења у посао већ након 27 дана (грађевински дневник је вођен од 31.08.2016. до 27.09.2016. године), што није у складу са чланом 5. Уговора. Наручилац притом није наплатио казну уговорену чланом 7. Уговора.

• Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 1.181 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, и то у износу од 998 хиљада динара за превентивну изградњу одводних канала са изградњом одговарајућих пропуста и радове на одржавању потока, река и канала уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање и у износу од 183 хиљаде динара за суфинансирање пројеката удружења грађана уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Музеј Понишавља – Исказано је извршење у износу од 540 хиљада динара, од чега 263 хиљаде динара из буџета Града и 277 хиљада динара из буџета Републике. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 84 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 456 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказан је расход у износу од 456 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција – Исказано је извршење у износу од 523 хиљаде динара из буџета Града за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 499 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 24 хиљаде динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, синтетички конто 424600 – Исказан је расход у износу од 499 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

СЦ Пирот – Исказано је извршење у износу од 10.153 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 8.461 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.692 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.611 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 389 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 45 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 4.108 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Исказан је расход у износу од 5.611 хиљада динара.

1) Спортски центар Пирот је 14.12.2015. године, преко средстава јавног информисања и на својој интернет страници, расписао позив за достављање предлога програма за „Божјићну школу 2016“. Позив је упућен спортским организацијама, удружењима и савезима, као и удружењима за младе, удружењима младих, установама и осталим непрофитним институцијама.

Директор Спортског центра је дана 15.01.2016. године донео Решење о образовању комисије за одабир програма у оквиру манифестације „Божјићна школа 2016“ број 55/2016. Комисија је дана 20.01.2016. године одржала састанак на ком је извршила оцену поднетих предлога програма, о чему је сачињен записник, и након чега је сачињен Предлог одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 58/2016 од 20.01.2016. године.

Дана 22.01.2016. године директор Спортског центра Пирот је донео Одлуку о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 59/2016, којом се одобрава финансирање 47 програма у укупном износу од 1.190 хиљада динара. Директор Спортског центра је закључио уговоре са корисницима средстава.

2) Спортски центар Пирот је 28.06.2016. године, преко средстава јавног информисања и на својој интернет страници, расписао позив за подношење предлога

бесплатних спортских и рекреативних програма који ће се реализовати у току летњег распуста. Позив је упућен спортским организацијама, удружењима и савезима.

Директор Спортског центра је дана 06.07.2016. године донео Решење о образовању комисије за одабир програма у оквиру манифестације „Летњи бесплатни спортски програми – школе спортова“ број 202/2016. Комисија је дана 07.07.2016. године одржала састанак на ком је извршила оцену поднетих предлога програма, о чему је сачињен записник, и након чега је сачињен Предлог одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 205/2016 од 07.07.2016. године.

Дана 08.07.2016. године директор Спортског центра Пирот је донео Одлуку о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 206/2016, којом се одобрава финансирање девет програма у укупном износу од 293 хиљаде динара. Директор Спортског центра је закључио уговоре са корисницима средстава.

3) Спортски центар Пирот је 18.10.2016. године, преко средстава јавног информисања и на својој интернет страници, расписао позив за достављање предлога бесплатних промотивних спортских програма. Позив је упућен спортским организацијама, удружењима и савезима.

Директор Спортског центра је дана 19.10.2016. године донео Решење о образовању комисије за одабир предлога „Промотивни спортски програми“ број 245/2016. Комисија је дана 18.10.2016. године одржала састанак на ком је извршила оцену поднетих предлога програма, о чему је сачињен записник, и након чега је сачињен Предлог одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 583-2016 од 28.10.2016. године.

Дана 31.10.2016. године директор Спортског центра Пирот је донео Одлуку о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 254/2016, којом се одобрава финансирање седам програма у укупном износу од 278 хиљада динара. Директор Спортског центра је закључио уговоре са корисницима средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни добављача Спасилачки клуб „Делфини 010“ Суково за услуге спасиоца на затвореном базену у укупном износу од 3.036 хиљада динара, испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног износа, са описом да су извршене услуге по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Приликом расписивања јавних позива за достављање предлога програма за „Божихну школу 2016“, „Летње бесплатне спортске програме – школе спортова“ и „Промотивне спортске програме“ нису поштовани рокови утврђени чланом 11. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и чланом 7. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- Јавне позиве за достављање предлога програма за „Божихну школу 2016“, „Летњи бесплатни спортски програми – школе спортова“ и „Промотивне спортске програме“ је расписао Спортски центар, за спортске организације, удружења и савезе, као и за удружења за младе, удружења младих, установе и остале непрофитне институције („Божихна школа 2016.“), што није у складу са чланом 14. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и члану 7. Одлуке о критеријумима и поступку

доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса. Наведеним одредбама је одређено да јавни позив за предлагање посебних програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта, односно јавни конкурс за финансирање програма од јавног интереса, расписује председник општине Пирот.

- Доношењем Решења о образовању комисије за одабир предлога програма у оквиру манифестације „Божихна школа 2016“ број 55/2016 од 15.01.2016. године, Решења о образовању комисије за одабир предлога програма у оквиру манифестације „Летњи бесплатни спортски програми – школе спортова“ број 202/2016 од 06.07.2016. године и Решења о образовању комисије за одабир предлога „Промотивни спортски програми“ број 245/2016 од 19.10.2016. године поступљено је супротно члану 10. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, односно члану 7. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- Предлози програма за финансирање програма у оквиру „Божихне школе 2016“, „Летњег бесплатног спортског програма – школе спортова“ и „Промотивних спортских програма“ не садрже предложене износе средстава неопходне за реализацију програма (обрасце буџета програма), што је супротно члану 17. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, односно члану 11. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- Директор Спортског центра Пирот је донео одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 59/2016 од 22.01.2016. године, број 206/2016 од 08.07.2016. године и број 254/2016 од 31.10.2016. године, чиме је поступљено супротно одредбама члана 37. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и члана 14. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса. Одредбама наведених чланова је одређено да одговарајући акт о расподели средстава доноси председник општине Пирот.

- Уговори о финансирању програма у оквиру „Божихне школе 2016“, „Летњег бесплатног спортског програма – школе спортова“ и „Промотивних спортских програма“ не садрже одредбу којом се утврђује обавеза корисника средстава да по окончању пројекта поднесу извештај о утрошеним средствима, чиме је поступљено супротно одредбама члана 39. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, односно члану 17. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- Спортски центар Пирот је са Спортским савезом Пирот закључио Уговор број 125/15-4 од 30.12.2015. године о реализација програма корективне гимнастике, са Савезом за школски спорт Уговор број 72-16/4-1 од 31.05.2016. године о реализација програма корективне гимнастике, са СК „Стара Планина“ Пирот Уговор број 70-16/U од 22.04.2016. године о реализацији програма „Бесплатна школа ролера“ и са ББФАК „Pilot Gym“ Пирот Уговор број 70-16/U-2 од 01.04.2016. године о реализацији промотивног рекреативног спортског програма на затвореном базену. Уговори су закључени без јавног позива, односно без приложених предлога посебних програма. На

тај начин су извршени расходи у износу од 488 хиљада динара супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Спортски савез Пирот и Савез за школски спорт нису доставили коначне финансијске извештаје о утрошеним средствима за реализацију програма корективне гимнастике, као ни документацију којим би оправдали утрошена средства. На тај начин је Спортски центар извршио расходе у износу од 488 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 2.079 хиљада динара за финансирање програма спортских организација и удружења грађана на групи 424000 – Специјализоване услуге код Спортског центра уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказан је расход у износу од 4.108 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни добављача „Давид Сервис“ пр Пирот за организацију рада службе одржавања на градском базену у укупном износу од 1.330 хиљада динара и „Бако МЈ“ пр Пирот за одржавање квалитета воде у базену у укупном износу од 936 хиљада динара, испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног износа, са описом да су извршене услуге по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2017. години се услуге фактуришу у складу са обимом пружених услуга и понуђеним ценама, те се расходи књиже на основу валидних рачуноводствених исправа.

- Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 1.413 хиљада динара по основу Уговора број ЈН09/2016-10 од 14.04.2016. године са „Давид Сервис“ пр Пирот о набавци услуга текућих поправка и одржавања – за службе на одржавању на базену на групи 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши финансирање посебних програма спортским клубова и финансирање удружења грађана без спроведеног конкурса, односно јавног позива, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) финансирање посебних програма спортских клубова и финансирање

удружења грађана врше по спроведеном конкурс; (3) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (4) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 16: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	7.237	7.645	6.922	18.706	244,68	270,24
2	ПУ "Чика Јова Змај"	5.070	5.070	4.730	2.090	41,22	44,19
3	Дирекција за изградњу	36.062	36.062	36.062	36.062	100,00	100,00
4	Месне заједнице	4.448	4.448	3.856	3.856	86,69	100,00
5	СЦ Пирот	5.509	5.609	5.044	6.360	113,39	126,09
Укупно корисници (1-5)		58.326	58.834	56.614	67.074	114,01	118,48
Укупно Град - група 425000		59.758	60.266	57.346	67.806	112,51	118,24

Исказани су расходи у износу од 57.346 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 52.897 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.449 хиљада динара.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 6.922 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 6.772 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 150 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.396 хиљада динара и расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.526 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Евидентираан је износ од 4.396 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављени су радови на текућем одржавању објеката у износу од најмање 801 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и то:

(1) радови на кречењу зидова и постављању плочица по Уговору о извођењу радова на адаптацији учионице у оквиру Саобраћајно - школског центра у Пироту закљученом са СГР „Квалитет“ пр Пирот број III-404/177-2016 од 29.06.2016. године у износу од 146 хиљада динара;

(2) радови на уградњи гипс плоча, кречењу, уградњи керамичких плочица, уградњи електроинсталација по Уговору о извођењу радова на адаптацији подрумских просторија за економат закљученом са ГУР „Анаком“ пр Пирот број 404/312-16 од 04.10.2016. године у износу од 235 хиљада динара;

(3) радови на кречењу просторија Градске управе и месних канцеларија по Уговору о извођењу радова на кречењу и фарбању ходника зграде Градске управе Пирот и месних канцеларија закљученом са ПД „Златко Јовановић“ доо Пирот број III 404-254/16 од 10.08.2016. године у износу од 420 хиљада динара. У 2016. години Градска управа града Пирота није спровела поступак јавне набавке за наведене радове.

- Извођач радова на кречењу и фарбању ходника зграде Градске управе и месних канцеларија ПД „Златко Јовановић“ доо Пирот уведен је у посао 09.09.2016. године, а не у року од осам дана од дана потписивања уговора, како је уговорено чланом 2. Уговора III број 404/254/16 од 10.08.2016. године

- Извођач радова на кречењу и фарбању ходника зграде Градске управе и месних канцеларија ПД „Златко Јовановић“ доо Пирот није окончао радове у року од 30

календарских дана од дана увођења у посао већ у року од 61 дана (грађевински дневник је вођен од 09.09.2016. године до 08.11.2016. године), што је супротно члану 2. Уговора III број 404/254/16 од 10.08.2016. године.

- Није вођен грађевински дневник за радове по Уговору о извођењу радова на реконструкцији и санирању пута до сеоског гробља у селу Осмаково закљученом са САГР „Саша Рангелов“ пр Пирот број 404/207-16 од 20.06.2016. године, што је супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Извођач радова на реконструкцији и санирању пута до сеоског гробља у селу Осмаково САГР „Саша Рангелов“ пр Пирот није именовано одговорног извођача радова, што је супротно члану 8. Уговора број 404/207-16 од 20.06.2016. године.
- Примопредаја изведених радова на редовном одржавању улица и општинских путева на територији општине Пирот није извршена у року од пет дана по окончању радова (према грађевинском дневнику радови су окончани 23.12.2016. године), како је уговорено чланом 19. Уговора о набавци радова на редовном одржавању улица и општинских путева на територији општине Пирот закљученом са „Trase PZR“ ад Ниш број 01-54-13/16 од 17.03.2016. године, већ је извршена 12.01.2017. године (према Записнику број 03-54-24/16 од 12.01.2017. године).
- Извођач радова на редовном одржавању улица и општинских путева на територији општине Пирот „Trase PZR“ ад Ниш није доставио меницу за отклањање грешака у гарантном року уз окончану ситуацију (која је испостављена 23.12.2016. године и плаћена 29.12.2016. године), како је уговорено чланом 10. Уговора број 01-54-13/16 од 17.03.2016. године, већ тек 12.01.2017. године, на дан записничке примопредаје.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Исказан је расход у износу од 2.526 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављене су услуге поправке возила у износу од најмање 670 хиљада динара по рачунима СТР „Auto shop i auto servis“ пр Пирот, Аутосервис „Smart B&G“ пр, Пирот и „Делта аутомото“ доо Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години Градска управа града Пирота спровела је поступак јавне набавке мале вредности услуге – механичке поправке возног парка, редни број ЈН 1.2.11/2017.
- Обавезе по рачунима нису евидентирани истог или најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, као на пример по: рачунима СТР „Auto shop i auto servis“ пр Пирот за поправку возила од 29.02.2016. године број 184 на износ од 19 хиљада динара и број 185 на износ од 76 хиљада динара (примљени 29.02.2016. године), измирене 02.03.2016. године, а евидентирани након измирења 03.03.2016. године; рачуну „Торус рачунари“ пр Ниш број 41/16 од 12.05.2016. године у износу од 27 хиљада динара за услугу поправке штампача измирена је 17.05.2016. године, а евидентирана је након измирења, налогом за књижење број 0491 од 18.05.2016. године; обавеза по рачуну „Торус рачунари“ пр Ниш број 71/16 од 22.08.2016. године у износу од 40 хиљада динара за услугу сервиса фотокопир апарата евидентирана је на дан плаћања, налогом за књижење број 0954 од 08.09.2016. године; по рачуну „Compnet“ доо Пирот за поправку видео надзора број 29-02/2016 од 29.02.2016. године на износ од 38 хиљада динара (примљен 01.03.2016. године), измирена је 02.03.2016. године, а евидентирана је након измирења 03.03.2016. године налогом за књижење број 0164. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПУ „Чика Јова Змај“ – Исказано је извршење у износу од 4.730 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 3.402 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.328 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.263 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 467 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран издатак у укупном износу од 2.640 хиљада динара и то за замену столарије на објекту вртића у износу од 2.394 хиљаде динара и за израду капије и ограде у вртићу у износу од 246 хиљада динара на групи 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 - зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 2.640 хиљада динара.

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у износу од 36.062 хиљаде динара из средстава буџета Града, од чега за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 35.399 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 663 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 292 хиљаде динара за вишкове радова на одржавању некатегорисаних путева у општини Пирот изведене закључно са 06.04.2016. године (према грађевинском дневнику када су радови окончани), док је Анекс уговора о набавци радова за вишкове радова број 01-46-20/16 закључен са СР „Пикси“ пр, Пирот касније, 18.04.2016. године, тако да су преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Чланом 15. Уговора о набавци радова на одржавању некатегорисаних путева у општини Пирот број 01-46-13/16 од 09.03.2016. године уговорена је могућност извођења вишкова радова, али је извођач најпре у обавези да о томе обавести стручни надзор и наручиоца, а радове може да изводи по добијеној сагласности и на основу Анекса уговора. Извођач радова је захтев за извођење вишкова радова поднео 15.04.2016. године Захтевом број 46-19, односно по окончању радова.
- Извођач радова на одржавању некатегорисаних путева у општини Пирот СР „Пикси“ пр, Пирот није доставио меницу за отклањање грешака у гарантном року, која је уговорена чланом 9. Уговора број 01-46-13/16 од 09.03.2016. године и Уговора број 01-453-11/16 од 22.08.2016. године.
- Примопредаја изведених радова на одржавању некатегорисаних путева у општини Пирот није извршена у року од пет дана од дана завршетка радова (према грађевинском дневнику радови су окончани 06.04.2016. године, односно по другом уговору 19.09.2016. године), како је уговорено чланом 18. Уговора о набавци радова на одржавању некатегорисаних путева у општини Пирот број 01-46-13/16 од 09.03.2016. године и Уговора о набавци радова на одржавању некатегорисаних путева у општини Пирот број 01-453-11/16 од 22.08.2016. године закључених са СР „Пикси“ пр Пирот, већ је извршена 24.11.2016. године, према Записнику о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна на одржавању некатегорисаних путева.
- Уговори о одржавању фонтана са „Игњат – инжењеринг“ доо Пирот број 01-227-11/15 од 17.04.2015. године, број 01-227-10/15 од 17.04.2015. године и број 01-181-13/16 од 30.03.2016. године и Радњом „Елпромонт“ пр, Пирот број 01-181-11/16 од 29.03.2016.

године закључени су на период од априла текуће године до 05.04.2016. године, односно до 31.03.2017. године, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

• У поступку ревизије није нам дато на увид Решење о одређивању лица које ће вршити надзор над радовима на одржавању фонтана, као ни Решење о одређивању лица које ће руководити наведеним радовима, а што је предвиђено чланом 4. и 5. Уговора број 01-227-10/15 и број 01-227-11/15 од 17.04.2015. године закључених са „Игњат – инжењеринг“ доо Пирот.

МЗ Гњилан – Исказано је извршење у износу од 311 хиљада динара из средстава буџета Града за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Извршен је расход у износу од 311 хиљада динара за радове на уређењу Дома културе МЗ Гњилан по Уговору закљученом са „Dim Energy“ доо Пирот без броја и датума.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

МЗ Крупац – Исказано је извршење у износу од 492 хиљаде динара из средстава буџета Града за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за авансну уплату у износу од 231 хиљаде динара по авансном рачуну „Алексић дизајн“ доо Пирот, уговорену Уговором о вршењу радова на уређењу просторија Дома културе у селу Крупац без броја и датума није уговорено средство обезбеђења унапред датих буџетских средстава.

СЦ Пирот - Исказано је извршење у износу од 5.044 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 4.920 хиљада динара и из осталих извора у износу од 124 хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.291 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 753 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Набављени су радови на поправци водоводне и канализационе мреже и уградњи плочица и санитарија у износу од најмање 636 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и то по: Уговору о извршењу услуге репарације комплетне унутрашње хидратанске мреже у свлачионицама Градског стадиона број 103-16/И-4 од 01.11.2016. године закљученом са УСП „Сигура плам“ пр Пирот у износу од 95 хиљада динара, Уговору о поправци и реновирању просторија на Градском стадиону број Ј-У/2016-ИЈН-4 од 16.08.2016. године закљученом са ЈП „Комуналац“ Пирот у износу од 499 хиљада динара, рачуну Агенције за одржавање објеката „Бако МЈ“ пр, Пирот број 2016-16 од 05.12.2016. године у износу од 42 хиљаде динара. У 2016. години СЦ Пирот није спровео јавну набавку за наведене радове.

• Уплата по предрачуну „Галерија подова“ доо Бачка Паланка број 132046 од 05.04.2016. године у износу од 154 хиљаде динара за набавку ламината није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршен је расход у износу од 140 хиљада динара по рачуну ЈП „Комуналац“ Пирот број 13 од 20.01.2016. године за услугу одржавања стадиона за месец јануар, из ког се не може утврдити која је врста услуге пружена, у којој количини и по којим ценама. Уз рачун је приложен Извештај од 22.01.2016. године о извршењу уговорених обавеза (фактура 13) у периоду од 01.01. до 31.01.2016. године где је наведено да је у датом периоду вршена услуга одржавања стадиона, такође без навођења конкретне врсте, количине и цене пружене услуге, тако да наведени рачун не представља валидну рачуноводствену исправу као основ за евидентирање. За наведене услуге одржавања закључен је Уговор о набавци услуге одржавања Градског стадиона са ЈП „Комуналац“ број ЈН 4/2015-8 од 10.02.2015. године, а понудом, која је саставни део уговора, утврђене су врсте и количина услуга, као и цене по којима ће се исте извршити. Књижење на основу невалидне документације је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од најмање 198 хиљада динара и то за набављени електро и водоводни материјал по рачунима СЗТР „Еко мраз“ пр, Пирот број 418, 419 и 420 од 18.11.2016. године у износу од 44 хиљаде динара и ламинат у износу од 154 хиљаде динара на групи 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 - материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.11. Материјал, група 426000

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

Табела број 17: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.218	1.218	1.031	1.031	84,65	100,00
2	Градоначелник и ГВ	2.257	2.257	2.255	2.057	91,14	91,22
3	Градска управа	7.259	8.016	7.286	6.952	86,73	95,42
4	Дом културе	3.296	3.296	1.816	1.075	32,62	59,20
5	Дирекција за изградњу	2.194	2.194	2.193	2.193	99,95	100,00

6	Туристичка организација	2.587	2.587	2.252	2.252	87,05	100,00
7	СЦ Пирот	6.656	6.656	5.189	5.305	79,70	102,24
Укупно корисници (1-7)		25.467	26.224	22.022	20.865	79,56	94,75
Укупно Град - група 426000		42.932	43.677	35.817	34.660	79,36	96,77

Исказано је извршење у износу од 35.817 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 21.964 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 3.356 хиљада динара и из осталих извора у износу од 10.497 хиљада динара.

Скупштина града - Исказано је извршење у износу од 1.031 хиљаде динара и то: 668 хиљада динара из средстава буџета Града, 281 хиљада динара из буџета Републике и 82 хиљаде динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 103 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 91 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 805 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 32 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 805 хиљада динара за куповину горива по Уговору о купопродаји горива закљученом са „Еко Serbia“ ад Нови Београд број III-404/45 од 10.03.2015. године и Уговору о купопродаји горива закљученом са НИС „Гаспром Нефт“ Нови Сад број III-404-16/16 од 08.03.2016. године. Уговоре је закључио Начелник Општинске управе општине Пирот.

Градоначелник и Градско веће – Исказано је извршење у износу од 2.255 хиљада динара и то 2.098 хиљада динара из средстава буџета Града и 157 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 112 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 247 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.769 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене у износу од 44 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 83 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 1.769 хиљада динара за куповину горива по Уговору о купопродаји горива закљученом са „Еко Serbia“ ад Нови Београд број III-404/45 од 10.03.2015. године и Уговору о купопродаји горива закљученом са НИС „Гаспром Нефт“ Нови Сад број III-404-16/16 од 08.03.2016. године. Уговоре је закључио Начелник Општинске управе општине Пирот.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 198 хиљада динара на групи 426000 - материјал уместо на групи 423000 - услуге по уговору за набавку шест књига за потребе промоције и протокола по рачуну број 434-16 од 31.08.2016. године „Српски културни круг“ доо Нови Сад, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 7.286 хиљада динара и то 7.063 хиљада динара из средстава буџета Града, 60 хиљада динара из буџета Републике и 163 хиљаде динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 3.886 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.110 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.039 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 339 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 912 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављен је канцеларијски материјал - тонери у вредности од 243 хиљаде динара без јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона

о буџетском систему. Уговором о купопродаји тонера закљученом са „Aigo Business System“ доо Београд број 404/143-15 од 12.05.2015. године је уговорена набавка у вредности од 770 хиљада динара са ПДВ. До закључења Уговора о купопродаји тонера са „Д.М.Б. Промет“ доо Нови Београд број 404/49-16 од 24.02.2016. године извршена је набавка тонера у износу од 243 хиљаде динара.

- Набављене су украсне фасцикле у износу од најмање 233 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне и то по рачунима СЗР „Златограф“ пр Пирот број 64/16 од 27.05.2016. године у износу од 84 хиљаде динара, број 115/16 од 26.08.2016. године у износу од 67 хиљада динара и рачуну број 168/16 од 29.12.2016. године у износу од 82 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Уговори о купопродаји канцеларијског материјала са Привредним друштвом за трговину „Брокер“ доо Ниш број 404/164-15 и 404/165-15 од 09.06.2015. године и са „Графолист“ доо Ниш број 404/213-16 и 404/214-16 од 24.06.2016. године закључени су на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Обавезе по рачунима и то: по рачуну „Електродекор“ доо Нови Сад број 0030 од 16.12.2016. године евидентирана је у тренутку плаћања, дана 28.12.2016. године, обавеза по рачуну СЗТУР „Електро тренд“ пр Пирот број 259/16 од 19.12.2016. године евидентирана је дана 27.12.2016. године, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Нисмо се уверили да се у потпуности води евиденција о потрошњи горива, предвиђена чланом 10. Правилника о вођењу евиденције и коришћењу службених возила града Пирота од 05.09.2011. године, којим је утврђена обавеза израде рекапитулације утрошеног горива. Запослена лица се раздужују за преузето гориво на бази исечака (отпремница) издатих приликом преузимања горива на пумпи, без сачињене рекапитулације.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 334 хиљаде динара на групи 426000 - Материјал код Градске управе уместо на групи: 423000 - Услуге по уговору (од чега 41 хиљада динара на разделу Скупштине града а 60 хиљада динара на разделу Градоначелника и Градског већа) за набавку украсних фасцикли, књига за протоколарне потребе, за упис у регистар и набавку Привредног регистра региона 2017/2018 године и за набавку 20 торби са мотивом пиротског ћилима за протоколарне потребе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом културе - Исказано је извршење у износу од 1.816 хиљада динара и то 1.518 хиљада динара из средстава буџета Града и 298 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 65 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 128 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 352 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 232 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 61 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 978 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је услуга организације и извођења ватромета у износу од 684 хиљаде динара и то по: рачуну „Мирновец пиротехника“ доо Сремска Митровица број 0000019 од 13.01.2016. године у износу од 150 хиљада динара и рачуну број 0000244 од 31.12.2016. године у износу од 478 хиљада динара и рачуну „Гроф МБМ“ доо Петровац на Млави број ПО1-1-221/2016 од 06.08.2016. године у износу од 56 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 741 хиљаде динара за услугу организације и извођења ватромета на групи 426000 - материјал уместо на групи 423000 - услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у износу од 2.193 хиљаде динара и то из средстава буџета Града. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 586 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 133 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.063 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 212 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 199 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори о набавци горива са НИС ад Нови Сад број 01-226-11/15 од 11.05.2015. године и број 01-222-12/16 од 13.04.2016. године закључени су на период од једне године, односно до 30.04. наредне године, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- ЈП Дирекција није Правилником о условима и начину коришћења службених моторних возила од 20.11.2012. године утврдило норматив за потрошњу горива за службена возила.

Туристичка организација - Исказано је извршење у износу од 2.252 хиљаде динара и то 1.981 хиљада динара из средстава буџета Града и 271 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 75 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 196 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.498 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 483 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није извршено евидентирање набављеног материјала за угоститељство у износу од 1.392 хиљаде динара (душека, јастука, јоргана, постељина, ћебади, пешкира) по Уговору о купопродаји материјала за угоститељство закљученом са „Кинд-комерц“ доо Пирот број 105/2016 од 20.04.2016. године на конту ситног инвентара. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама за наведена добра у износу од 1.392 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Туристичка организација није интерним актом регулисала начин признавања добра као ситан инвентар, начин евидентирања и отписа ситног инвентара.
- Авансна уплата у износу од 696 хиљада за набавку материјала за домаћинство, уговорена Уговором о купопродаји материјала за угоститељство број 105/2016 од 20.04.2016. године са „Кинд-комерц“ доо Пирот није евидентирана на конту датих аванса. За износ авансне уплате задужен је добављач, иако није испостављен рачун, нити су добра испоручена. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уплатом преосталог износа за набављени материјал за угоститељство, дана 28.06.2016. године (након испоруке добара), добављач „Кинд комерц“ доо Пирот је задужен за вредност уплате, а не за укупну вредност набављених добара на основу испостављеног рачуна добављача број 20-2016-2-1 од 20.06.2016. године.

СЦ Пирот - Исказано је извршење у износу од 5.189 хиљада динара и то 4.411 хиљада динара из буџета Града, 65 хиљада динара из буџета Републике и 713 хиљада динара и осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 238 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 78 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.246 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 466 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 410 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.751 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од најмање 72 хиљаде динара за гориво утрошено за услугу превоза спортских клубова, коју је СЦ Пирот пружао током 2016. године без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години Спортски центар не врши превоз спортских клубова.
- Извршена је набавка материјала за одржавање и поправке у укупном износу од најмање 1.149 хиљада динара и то: боја и лакова у износу од 134 хиљаде динара, грађевинског материјала у износу од 263 хиљаде динара, електро материјала у износу од 321 хиљаде динара, водоводног материјала у износу од 92 хиљаде динара, шрафовске робе у износу од 228 хиљада динара, металне робе у износу од 42 хиљаде динара, столарског материјала у износу од 69 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- СЦ Пирот није утврдио нормативе за потрошњу горива за сва службена возила. Правилником о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе СЦ Пирот број 33-1/2016 од 15.01.2016. године није регулисан норматив потрошње горива, начин признавања утрошеног горива нити начин надокнаде прекомерне потрошње горива. СЦ Пирот користи норматив утврђен мимо наведеног акта.
- Обавеза по рачуну НИС ад Нови Сад број 9002151615 од 31.12.2016. године на износ од 83 хиљаде динара за набављено гориво у децембру није евидентирана у 2016. години. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године СЦ Пирот мање су исказане обавезе и обрачунати неплаћени расходи за износ од 83 хиљаде динара.
- Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци у укупном износу од 82 хиљаде динара на групи 426000 – материјал, и то у износу од 20 хиљада динара уместо на групи 423000 - услуге по уговору за поклоне поводом такмичења у пливању и у износу од 62 хиљаде динара уместо на групи 512000 - машине и опрема за набавку медицинске опреме: спиналне даске и мобилизатора за главу у износу од 39 хиљада

динара по рачуну „Марконис“ пр, Ниш број Р-21-16 од 15.03.2016. године и за набавку звучне кутије у износу од 23 хиљаде динара по рачуну „Puls systems“ доо Пирот број ВПР00254 од 08.04.2016. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 28. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама СЦ Пирот број 34/2016 од 15.01.2016. године (по коме се под сталним средствима: некретнине, опрема, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми, сматрају она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године). У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од најмање 62 хиљаде динара.

• Чланом 11. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама СЦ Пирот број 34/2016 од 15.01.2016. године прописан је рок за евидентирање рачуноводствене исправе и то истог дана када је и примљена, а најкасније у року од пет дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме је рок књижења рачуноводствених исправа истог или најкасније наредног дана од дана добијања.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилној организационој класификацији долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања по корисницима буџетских средстава.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; (4) расходе планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.

5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000

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

Табела број 18: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.100	5.100	3.970	3.970	77,84	100,00
Укупно корисник (1-1)		5.100	5.100	3.970	3.970	77,84	100,00
Укупно Град - група 441000		5.100	5.100	3.970	3.970	77,84	100,00

Исказан је расход у износу од 3.970 хиљада динара из буџета Града.

Градска управа - Исказан је расход у износу од 3.970 хиљада динара из буџета Града и то за отплату камата осталим нивоима власти у износу од 3.950 хиљада динара и за отплату камата осталим домаћим кредиторима у износу од 20 хиљада динара.

Отплата камата осталим нивоима власти, синтетички конто 441200 - Исказан је расход у износу од 3.950 хиљада динара за отплату камата по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије по Уговору о комисиону II број 031/169-10 од 14.12.2010. године за изградњу затвореног градског базена у Пироту и Анексу број 1 Уговора о комисиону II број 401/15-13 од 09.07.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Пирот није усагласио стање дуговања по кредитном задужењу са Фондом за развој Републике Србије, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Измирење обавезе за камату по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије евидентира се на групи 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања. Обавеза по истом основу, као и измирење истих, евидентирају се и на групи 252000 – обавезе према добављачима, а приликом плаћања анuitета. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 3.950 хиљада динара за отплату камата по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије на синтетичком конту 441200 – Отплата камата осталим нивоима власти уместо на конту 441500 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.13. 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 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	35.435	35.435	35.071	77.929	219,92	222,20
Укупно корисник (1-1)		35.435	35.435	35.071	77.929	219,92	222,20
Укупно Град - група 451000		35.435	35.435	35.071	77.929	219,92	222,20

Исказан је расход у износу од 35.071 хиљаде динара на терет буџета Града и то текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 35.071 хиљада динара. Пренета су средства за субвенције: ЈКП „Градска Топлана“ у износу од 20.000 хиљада динара, ЈП Радио Пирот у износу од 203 хиљаде динара, ЈП „Комуналац“ Пирот у износу од 10.500 хиљада динара, ЈП за планирање и уређење грађевинског земљишта Пирот у износу од 4.368 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Субвенције у укупном износу од 35.071 хиљаде динара: ЈКП „Градска Топлана“, ЈП Радио Пирот, ЈП „Комуналац“ Пирот, ЈП за планирање и уређење грађевинског

земљишта Пирот и ЈП „Радио Пирот у ликвидацији“ су додељене јавном предузећу без посебног програма, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима. План и програм коришћења субвенција са наменом и динамиком дат је у оквиру програма пословања.

- Обавезе по основу субвенција у укупном износу од 35.071 хиљаде динара евидентирани су на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 4.368 хиљада динара и на групи 252000 - Обавезе према добављачима у износу од 30.703 хиљаде динара, уместо на групи 242000 - Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000-Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 20: Субвенције приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	64.718	68.227	67.181	0	0,00	0,00
Укупно корисник (1-1)		64.718	68.227	67.181	0	0,00	0,00
Укупно Град - група 454000		64.718	68.227	67.181	0	0,00	0,00

Исказан је расход у износу од 67.181 хиљаде динара, од којих 66.303 хиљаде динара на терет буџета Града и 878 хиљада динара из осталих извора.

Градска управа - Исказан је расход у износу од 67.181 хиљаде динара за текуће субвенције приватним предузећима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе по основу субвенција у укупном износу од 67.181 хиљаде динара евидентирани су на групи 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на групи 242000 - Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је планиран, евидентиран и извршен расход у износу од 67.181 хиљаде динара на групи 454000 - Субвенције приватним предузећима, уместо: на групи 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 42.858 хиљада динара за субвенције за пољопривреду, на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 13.840 хиљада динара за мере политике запошљавања и на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета за јавни превоз особа старијих од 65 година у износу од 10.483 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износивању извршених расхода.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	245.972	247.801	189.110	189.659	76,54	100,29
Укупно корисник (1-1)		245.972	247.801	189.110	189.659	76,54	100,29
Укупно Град - група 463000		245.972	247.801	189.110	189.659	76,54	100,29

Исказан је расход у износу од 189.110 хиљада динара, од чега 177.052 хиљаде динара из средстава буџета Града и 12.058 хиљада динара из осталих извора.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 189.110 хиљада динара за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 178.296 хиљада динара и за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 10.814 хиљада динара.

Табела број 22: Извршени трансфери осталим нивоима власти по корисницима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив корисника	463100		Укупно:
		Текући трансфери	Капитални трансфери	
1	2	3	4	5(3+4)
I	Центар за социјални рад	3.989	-	3.989
1.	- Финанс. материјалних трошкова	3.769	-	3.769
2.	- Финанс. трошкова школовања ученика са оштећеним слухом	220		220
II	Основно образовање	101.234	6.420	107.654
1.	ОШ "Вук Караџић"	28.263	335	28.598
2.	ОШ "8. септембар"	21.147	3.903	25.050
3.	ОШ "Свети Сава"	21.621	616	22.237
4.	ОШ "Душан Радовић"	16.518	1.461	17.979
5.	ШОСО "Младост"	8.782	65	8.847
6.	ОШМУ "др Драгутин Гостушки"	4.903	40	4.943
III	Средње образовање	73.073	4.394	77.467
1.	Гимназија	15.238	596	15.834
2.	Економска школа	15.472	3.661	19.133
3.	Техничка школа	24.692	69	24.761
4.	Млекарска школа	11.699	11	11.710
5.	Средња стручна школа	5.972	57	6.029
Укупно:		178.296	10.814	189.110

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да део обавеза по основу текућих трансфера нивоу Републике није евидентиран у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене (пријема захтева за плаћање и трансфер средстава), односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 23: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	22.059	22.059	20.426	15.372	69,69	75,26
2	СЦ Пирот	1.407	1.407	1.397	1.397	99,29	100,00
Укупно корисници (1-2)		23.466	23.466	21.823	16.769	71,46	76,84
Укупно Град - група 465000		45.030	45.051	38.095	33.041	73,34	86,73

Исказано је извршење у износу од 38.095 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере, од чега 37.473 хиљаде динара из буџета Града, 160 хиљада динара из буџета Републике и 462 хиљаде динара из осталих извора.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 20.426 хиљада динара из буџета Града за остале текуће дотације и трансфере.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 101 хиљаде динара по основу Захтева за плаћање и трансфер средстава Дома здравља број 525 од 23.05.2016. године, уз приложен допис број 01-846 од 05.05.2016. године, којим се тражи да Град изврши трансфер средстава за куповину два клима уређаја. Уз Захтев нису приложени рачуни или друга документација, тако да је наведени расход извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је рачун број 342-1/16 од 21.09.2016. године за набавку и уградњу шест клима уређаја по наруџбеници број 17/2016 од 05.08.2016. године.
- Обавезе по основу текућих трансфера Дому здравља нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене (пријема захтева за плаћање и трансфер средстава), односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Због више исплаћене плате по основу увећања основице постављеним лицима више је извршен расход у износу од 42 хиљада динара по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у износу од 5.054 хиљаде динара на име трансфера Дому здравља на групи 465000 - Остале дотације и трансфери уместо на групи 464000 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

СЦ Пирот – Исказан је расход у износу од 1.397 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере, од чега 1.307 хиљада динара из буџета Града и 90 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је због више исплаћене плате по основу увећања коефицијента и исплате стимулације, више

извршен расход у износу од 575 хиљада динара по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породично 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 24: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	62.753	62.692	59.195	69.678	111,14	117,71
Укупно корисник (1-1)		62.753	62.692	59.195	69.678	111,14	117,71
Укупно Град - група 472000		66.903	66.842	59.251	69.734	104,33	117,69

Исказано је извршење у износу од 59.251 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 52.895 хиљада динара, из средстава Републике у износу од 415 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.941 хиљаде динара.

Градска управа - На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 55.668 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 49.368 хиљада динара, из средстава Републике у износу од 415 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.885 хиљада динара. Извршени су расходи за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 20.677 хиљада динара, накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 5.505 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 10.240 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 11.838 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 7.408 хиљада динара.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета додељене су на основу следећих одлука:

- Одлуке о додатним правима у области друштвене бриге о деци I број 06/126-11 од 28.12.2011. године са изменама и допунама I број 06/14-12 од 29.02.2012. године, I број 06/51-13 од 31.05.2013. године, I број 06/26-14 од 30.04.2014. године, I број 06/14-15 од 06.03.2015. године, I број 06/102-15 од 25.12.2015. године и I број 06/27-16 од 24.06.2016. године,

- Одлуке о правима у области социјалне заштите грађана на територији општине Пирот⁶⁵,

- Одлуке о стипендирању и другим врстама помоћи студентима и стручњацима са територије општине Пирот I број 06/82-11 од 12.10.2011. године са изменама и допунама број I број 06/126-11 од 28.12.2011. године и I број 06/114-13 од 27.12.2013. године,

- Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта⁶⁶

- Одлуке о учешћу општине Пирот у трошковима смештаја ученика у ученичке домове и интернате I број 06/2015-13 од 18.12.2013. године,

- Одлуке о исплати једнократне новчане помоћи брачним паровима ради обављања вантелесне оплодње I број 06/24-210 од 19.03.2010. године са изменама и допунама I број 06/19-13 од 15.03.2013. године и I број 06/11-14 од 07.03.2014. године и Одлуке о исплати новчане помоћи брачним паровима ради обављања вантелесне оплодње I број 06/8-16 од 19.02.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У Извештају о извршењу буџета Градске управе града Пирота – Образац 5 мање су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.583 хиљаде динара и то 3.527 хиљада динара пренетих ПУ за накнаде из буџета за децу и породицу и 56 хиљада динара пренетих Комесаријату за избеглице за накнаде из буџета за становање и живот, што је супротно члану 75. Закона о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• Општинска управа општине Пирот, Одељење за ванпривредне делатности није утврдила пречишћен текст Одлуке о додатним правима у области друштвене бриге о деци, иако је одлукама о изменама и допунама Одељење за ванпривредне делатности Општинске управе овлашћено да утврди пречишћен текст одлуке.

• Конкурсом за стипендирање студената за школску 2015/2016 годину који је расписао Председник општине Пирот предвиђено је да ће се стипендије исплаћивати у трајању од 10 месеци почев од месеца марта 2016. године у месечном износу од седам хиљада динара, а Уговорима о стипендирању је регулисано да се давалац стипендије обавезује да кориснику стипендије исплати месечну стипендију у износу од седам рата у износу од 10 хиљада динара месечно.

• Неправилно је евидентиран расход за незапослене мајке у износу од 407 хиљада динара на синтетичком конту 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу уместо на синтетичком конту 472400 – накнаде из буџета за случај незапослености, затим је неправилно планиран и извршен расход за накнаду трошкова за вантелесну оплодњу у износу од 3.700 хиљада динара и за новчану помоћ за децу корисника права на дечији додатак у износу од најмање 1.350 хиљада динара на синтетичком конту 472900 – остале накнаде из буџета, уместо на синтетичком конту 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁶⁵ „Службени лист града Ниша“ број 51/2012...105/2013

⁶⁶ „Службени лист града Ниша“ број 20/2015

5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела број 25: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.883	1.883	1.838	1.838	97,61	100,00
2	Градска управа	73.947	75.447	75.303	81.406	107,90	108,10
Укупно корисници (1-2)		75.830	77.330	77.141	83.244	107,65	107,91
Укупно Град - група 481000		75.830	77.330	77.141	83.244	107,65	107,91

На овој позицији су исказани расходи у износу од 77.141 хиљаде динара, од чега 77.011 хиљада динара из буџета Града и 130 хиљада динара из осталих извора.

Скупштина града – Исказано је извршење у износу од 1.838 хиљада динара из буџета Града, од чега 1.097 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката и 741 хиљада динара за финансирање трошкова изборне кампање.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 75.303 хиљаде динара, од чега 75.173 хиљаде динара из буџета Града и 130 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 2.122 хиљаде динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 73.181 хиљаде динара.

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, синтетички конто 481100 – Исказан је расход у износу од 2.122 хиљаде динара за финансирање рада Црвеног крста по Плану и Програму рада Црвеног крста, на који је сагласност дала Скупштина општине Пирот.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дотације спортским омладинским организацијама, субаналитички конто 481911 – Са ове позиције су у току 2016. године извршени расходи у износу од 59.344 хиљаде динара, а на основу Закона о спорту и Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта⁶⁷.

Комисија за доделу средстава у области спорта је 29.12.2015. године одржала седницу на којој су се разматрали 54 поднета предлога програма спортских организација, о чему је сачињен записник. Истог дана Комисија је Општинском већу доставила Предлог расподеле средстава у области спорта за 2016. годину, на основу ког је Општинско веће дана 30.12.2015. године донело Одлуку број II-06/114-15 којом се врши расподела средстава у износу од 57.970 хиљада динара за финансирање 54 програма спортских организација. Председник општине Пирот је закључио уговоре о реализацији програма спортских организација средствима из буџета општине Пирот.

Комисија је дана 28.09.2016. године Градском већу града Пирота упутила Предлог измене расподеле средстава у области спорта за 2016. годину, на основу које је Градско веће донело Измену Одлуке о додели средстава број II-06/39-2016 од 05.10.2016. године којом је одобрено додатно финансирање годишњих програма од 350 хиљада динара за четири спортске организације. Такође, Комисија је дана 27.12.2016. године Градском већу града Пирота упутила Предлог измене расподеле средстава у

⁶⁷ „Службени лист града Ниша“ број 20/15

области спорта за 2016. годину, на основу које је Градско веће донело Измену одлуке о додели средстава број II-06/63-2016 од 27.12.2016. године којом је одобрено додатно финансирање годишњих програма из текуће буџетске резерве у износу од 1.500 хиљада динара за девет спортских организација. Са корисницима додатних средстава је градоначелник закључио анексе уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У поступку одобравања годишњих програма спортских организација нису поштовани утврђени рокови, што није у складу са чланом 138, а у вези са чланом 118. Закона о спорту и члану 11. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, и то:

- предлози годишњих програма нису достављени до 01.06.2015. године (предлози годишњих програма за 2016. годину за Савез за школски спорт и олимпијско васпитање општине Пирот и Општински фудбалски савез Пирот не садрже датум, тако да се нисмо уверили да су предлози достављени у предвиђеном року, затим Предлог за ФК „Раднички“ Пирот је достављен 15.09.2015. године, за КК „Пирот“ Пирот је достављен 01.10.2015. године и за ЖРК „Пирот“ Пирот је достављен 14.10.2015. године);

- Комисија за доделу средстава у области спорта је разматрала предлоге годишњих програма дана 29.12.2015. године уместо до 01.07.2015. године;

- Предлог расподеле средстава у области спорта за 2016. годину достављен је Општинском већу 29.12.2015. године, уместо до 15.07.2015. године.

• Као правни основ за утврђивање Предлога расподеле средстава у области спорта за 2016. годину од 29.12.2016. године је наведен Правилник о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта⁶⁸ који је престао да важи 20.03.2015. године. Исти Правилник је наведен као правни основ и за доношење Одлуке број II-06/114-15 од 30.12.2015. године.

• Предлогом годишњег програма за 2016. годину Спортског савеза општине Пирот од 20.04.2015. године није предвиђено финансирање из сопствених средстава или неког другог извора у износу од најмање од 10%, како је одређено чланом 17. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима у поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, већ је предвиђено да се Спортски савез финансира 100% из буџета општине Пирот. Такође, нису наведени трошкови за реализацију пројекта, те се нисмо уверили у оправданост трошкова реализације програма, сходно члану 20. Правилника. Упркос томе што Предлог годишњег програма не задовољава све опште и формалне критеријуме, са Спортским савезом је закључен Уговор број II-40/56-16 од 15.01.2016. године, на основу кога су извршени расходи у износу од 2.765 хиљада динара, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

• У поступку ревизије се нисмо уверили да је сваки члан Комисије за доделу средстава у области спорта вршио оцењивање поднетих предлога годишњих програма по сваком критеријуму појединачно, а на основу табела вредновања, што није у складу са чланом 26. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта. Такође, Записник са седнице Комисије за доделу средстава у области спорта из буџета општине Пирот од 29.12.2015. године и Предлог расподеле средстава у области спорта за 2016. годину од 29.12.2015. године је потписао само председник Комисије.

• Корисници средстава за финансирање програма из области спорта нису надлежним одељењима доставили завршни годишњи извештај о реализацији програма, са

⁶⁸ „Службени лист града Ниша“ број 4/13

фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава, најкасније до 15.01.2016. године, сходно члану 7. закључених уговора (Спортски савез Пирот је доставио 18.01.2017. године, Савез за школски спорт и олимпијско васпитање општине Пирот је доставио 01.02.2017. године, Општински фудбалски савез Пирот је доставио 18.01.2017. године и ФК „Раднички“ Пирот је израдио Извештај 16.01.2017. године)

• У поступку одобравања додатних средстава за финансирање програма из области спорта нису поштовани утврђени рокови, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 117. Закона о спорту и члану 11. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, и то:

- Комисија за доделу средстава у области спорта је упутила Градском већу предлоге измена расподеле средстава у области спорта за 2016. годину дана 28.09.2016. године и 27.12.2016. године, уместо до 15.07.2015. године;

- Градско веће је донело Измену одлуке о додели средстава број П-06/39-2016 од 05.10.2016. године и Измену одлуке о додели средстава број П-06/63-2016 од 27.12.2016. године, уместо до 15.12.2015. године.

• У поступку ревизије се нисмо уверили да су корисници средстава за финансирање програма из области спорта (спортске организације) набавку добара, услуга или радова вршили у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 4. закључених уговора о реализовању програма спортских организација средствима из буџета општине Пирот.

Дотације верским заједницама, субаналитички конто 481931 – Са ове позиције су у току 2016. године извршени расходи у износу од 5.000 хиљада динара. Председник општине Пирот је дана 14.01.2016. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама за реализацију програма/пројеката у 2016. години број П-40/10-16, на основу ког се врши расподела средстава у износу од 5.000 хиљада динара. Рок за достављање пријава је 24.01.2016. године. Даном 16.02.2016. године је Комисија за односе са верским заједницама општине Пирот одржала седницу на којој је разматрана поднета пријава, а о чему је сачињен Записник број 40/10-16. Председник општине Пирот је дана 25.02.2016. године донео Одлуку о избору пројеката црква и верских заједница којима се додељују средства из буџета општине Пирот. На основу тога, закључен је Уговор о финансирању пројеката црква и верских заједница из буџета општине Пирот број 40/91-16 од 16.03.2016. године са СПЦ – Православна епархија нишка.

Дотације осталим удружењима грађана, субаналитички конто 481941 – Са ове позиције су у току 2016. године извршени расходи у износу од 8.837 хиљада динара.

Председник општине Пирот је дана 04.01.2016. године расписао Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења грађана средствима из буџета општине Пирот број П-40/2-16. Укупан износ средстава намењен за финансирање пројеката из буџета износи 7.336 хиљада динара. Јавни конкурс је отворен до 30.11.2016. године.

Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање пројеката НВО из буџета општине Пирот је седам пута одржавала седнице на којима су разматрани поднети пројекти, о чему је сачињаван записник. Након тога је председник општине Пирот, односно градоначелник донео одлуке на основу којих је одобрено финансирање укупно 45 пројеката у укупном износу од 17.143 хиљаде, и то:

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета општине Пирот број П-40/140-16 од 03.02.2016. године којом је извршена расподела износа од 3.991 хиљаде динара за финансирање четири пројекта;

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета општине Пирот број од 11.02.2016. године којом је извршена расподела износа од 50 хиљада динара за финансирање једног пројекта;

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета општине Пирот број П-40/280-16 од 17.03.2016. године којом је извршена расподела износа од 1.768 хиљада динара за финансирање 18 пројеката;

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета општине Пирот број П-40/282-16 од 07.04.2016. године којом је извршена расподела износа од 1.437 хиљада динара за финансирање 16 пројеката;

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета града Пирота број П-40501/2016 од 27.06.2016. године којом је извршена расподела износа од 60 хиљада динара за финансирање два пројекта;

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета града Пирота број П-40-734/2016 од 14.09.2016. године којом је извршена расподела износа од 60 хиљада динара за финансирање два пројекта;

- Одлуку о избору пројеката удружења грађана који се финансирају из буџета града Пирота број П-40-804/2016 од 30.11.2016. године којом је извршена расподела износа од 50 хиљада динара за финансирање два пројекта;

На основу наведених одлука председник општине Пирот, односно градоначелник је закључио уговоре са корисницима средства и за те намене су извршени расходи у укупном износу од 7.097 хиљада динара.

Председник Комисије за избор пројеката и организацију програма Пиротског културног лета 2016. године је расписао Јавни конкурс. Комисија је дана 01.07.2016. године одржала седницу на којој је разматрала поднете пројекте, о чему је сачињен записник. На основу тога, Комисија је донела Одлуку о избору пројеката који ће се финансирати из буџета града Пирота за реализацију пиротског културног лета 2016. године број П-40/512 од 04.07.2016. године којом је одобрено финансирање 36 пројеката у укупном износу од 1.470 хиљада динара. Градоначелник града Пирота је закључио уговоре о финансирању пројеката за реализацију „Пиротског културног лета 2016.“ из буџета града Пирота са корисницима средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Јавни конкурс за финансирање пројеката за реализацију „Пиротског културног лета 2016.“ број П-40/402-16 од 10.05.2016. године је расписао председник Комисије за избор пројеката и организацију програма „Пиротског културног лета 2016.“, што је супротно члану 76. Закона о култури, којим је одређено да орган јединице локалне самоуправе расписује јавне конкурсе ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури. Јавни конкурс за финансирање пројеката за реализацију „Пиротског културног лета 2017.“ је расписао градоначелник.

• Јавним конкурсом за финансирање пројеката за реализацију „Пиротског културног лета 2016.“ је одређено да ће општина Пирот финансирати пројекте који се, између осталог, односе и на организовање спортских манифестација. Комисија је донела Одлуку о избору пројеката који ће се финансирати из буџета града Пирота за реализацију „Пиротског културног лета 2016.“ број П-40/512 од 04.07.2016. године, на основу које се одобрава финансирање 36 пројеката у укупном износу од 1.470 хиљада динара, од чега се 21 пројекат односи на реализацију посебних програма у области спорта. Градоначелник града Пирота је закључио уговоре са корисницима средстава. На наведени начин је извршен расход у укупном износу од 785 хиљада супротно члану 76. Закона о култури и члану 138. Закона о спорту. У 2017. години наведена

неправилност је отклоњена, тако што град Пирот у оквиру манифестације „Пиротско културно лето“ финансира искључиво пројекте у култури.

- Агенција за маркетинг „Background“ пр Пирот, као учесник на Јавном конкурс за финансирање пројеката за реализацију „Пиротског културног лета 2016.“, није доставила прописан образац за пријаву на Конкурс, већ је доставио допис и предрачун услуга. Кориснику су одобрена средства у износу од 175 хиљада динара и са њим је закључен Уговор о финансирању пројеката за реализацију „Пиротског културног лета 2016.“ из буџета града Пирота број П-40/832-16, иако се не ради о пројекту у култури, већ о рекламирању и промоцији манифестације „Пиротско културно лето 2016.“, што није у складу са чланом 76. Закона о култури.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа успоставила адекватан систем контроле наменског коришћења дотација додељених удружењима грађана. На пример, са Удружењем за помоћ ментално недовољно развијеним лицима је закључен Уговор број П-40/107-16 од 03.02.2016. године, а Удружење је искоришћена средства правдало документацијом из периода пре закључења Уговора.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 327 хиљада динара за услуге рекламе и пропаганде и за накнаде члановима Комисије за избор програма и пројеката од јавног интереса, који нису у радном односу у Градској управи на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.19. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

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

Табела број 26: Порези, обавезне таксе и казне

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.800	3.800	2.009	2.009	52,87	100,00
	Укупно корисник (1-1)	3.800	3.800	2.009	2.009	52,87	100,00
	Укупно Град - група 482000	4.994	4.915	2.737	2.737	55,69	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.737 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 2.585 хиљада динара и из осталих извора у износу од 152 хиљаде динара. Расходи су исказани за остале порезе у износу од 1.918 хиљада динара, за обавезне таксе у износу од 817 хиљада динара и за новчане казне и пенале у износу од две хиљаде динара.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 2.009 хиљада динара из буџета Града, и то за остале порезе у износу од 1.426 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 583 хиљаде динара.

Остали порези, синтетички конто 482100 – Исказан је расход у износу од 1.426 хиљада динара за регистрацију возила и за накнаду за одводњавање за 2016. годину.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 27: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	7.000	7.000	4.727	2.998	42,83	63,42
2	ПУ "Чика Јова Змај"	12.297	12.441	5.384	1.132	9,10	21,03
3	Дирекција за изградњу	632	632	632	448	70,89	70,89
Укупно корисници (1-3)		19.929	20.073	10.743	4.578	22,81	42,61
Укупно Град - група 483000		20.037	20.181	10.820	4.655	23,07	43,02

Исказано је извршење у износу од 10.820 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова и то из буџета Града у износу од 10.676 хиљада динара и из осталих извора у износу од 144 хиљаде динара.

Градска управа – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 4.727 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од најмање 1.729 хиљада динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.015 хиљада динара на име накнада за ујед паса луталица и уместо на групи 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 714 хиљада динара по основу пресуде Апелационог суда у Нишу 29Гж. број 2268/15 од 29.12.2015. године, вансудског поравнања број 35/16 од 12.12.2016. године и на име накнаде штете за више наплаћене трошкове за боравак деце у вртићу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Чика Јова Змај“ – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 5.384 хиљаде динара, од чега 5.242 хиљаде динара из буџета Града и 142 хиљаде динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од најмање 4.252 хиљаде динара по основу поравнања за више наплаћене трошкове за боравак деце у вртићу на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 632 хиљаде динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од најмање 184 хиљаде динара по основу пресуде Вишег суда у Пироту 2. Гж. број 133/16 од 18.05.2016. године и пресуде Основног суда у Пироту 2П број 598/15 од 11.05.2016. године на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела број 28: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	0	0	0	1.015		
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	1.015		
Укупно Град - група 484000		0	0	0	1.015		

На групи 484000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаду штете на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.015 хиљада динара.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 29: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	899	899	899	1.613	179,42	179,42
2	ПУ "Чика Јова Змај"	0	0	0	4.252	0	0
3	Дирекција за изградњу	0	0	0	184	0	0
Укупно корисници (1-3)		899	899	899	6.049	672,86	672,86
Укупно Град - група 485000		899	899	899	6.049	672,86	672,86

Градска управа - Исказан је расход у износу од 899 хиљада динара за уплату средстава управљачком телу програма прекограничне сарадње у износу од 7.271,91 евра по налазу ревизије пројекта.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

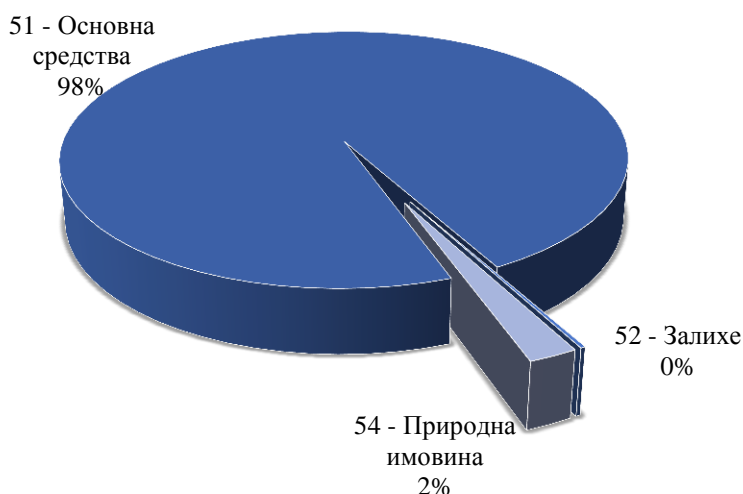
На групи 485000 код ПУ „Чика Јова Змај“ и ЈП Дирекција нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаду штете на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 4.436 хиљада динара.

5.1.2.23. Средства резерве, група 499000

Група 499000 – средства резерве садржи синтетички конто средства резерве на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Средства сталне резерве коришћена су у износу од 135 хиљада динара, а средства текуће резерве коришћена су у износу од 28.788 хиљада динара, што је објашњено у тачки 5.6. Напомена.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину



Дијаграм број 4: Структура исказаних издатака

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 30: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	221.660	221.735	166.238	134.444	60,63	80,87
2	ПУ "Чика Јова Змај"	5.849	5.849	5.339	7.979	136,42	149,45
3	Дирекција за изградњу	148.489	148.489	148.489	148.489	100,00	100,00
Укупно корисници (1-3)		375.998	376.073	320.066	290.912	77,36	90,89
Укупно Град - група 511000		378.558	378.633	321.150	291.996	77,12	90,92

Исказано је извршење у износу од 321.150 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 217.321 хиљаде динара, из средстава буџета Републике у износу од 7.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 96.584 хиљаде динара.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 166.238 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 105.437 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 7.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 53.556 хиљада динара. Исказани су издаци за куповину зграда и објеката у износу од 14.015 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 146.838 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.770 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.615 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину I број 06/48-16 од 18.11.2016. године, обавезе за започете, а неизвршене радове на капиталним пројектима и уговореним услугама ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот преузете су од стране Градске управе града Пирота. Почев од 01.12.2016. године преузете обавезе извршаване су са одговарајућих апропријација планираних у оквиру раздела 3 – Градска управа. Чланом 30в Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину I број 06/48-16 од 18.11.2016. године ЈП Дирекција за изградњу Пирота брисана је са списка индиректних корисника, а чланом 30ђ је утврђено да ће град Пирот, преко Градске управе, преузети обавезе за започете и неизвршене радове на капиталним пројектима и уговореним услугама.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за планирање и уређивање грађевинског земљишта „Пирот“ I број 06/48-16 од 18.11.2016. године, односно I број 06/53-16 од 16.12.2016. године, основано је ново предузеће, правни следбеник ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот, које је, сходно Закону о буџетском систему, од 01.12.2016. године изгубило статус индиректног корисника буџета. У прелазним и завршним одредбама наведене Одлуке, чланом 59., регулисан је начин измирења обавеза ЈП Дирекција из започетих, а незавршених инвестиционих радова и из уговорених услуга и то преко Градске управе града Пирота.

Куповина канцеларијских зграда и осталог простора, субаналитички конто 511121 – Евидентиран је издатак у износу од 14.015 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 14.015 хиљада динара за 12 рата за отплату купљеног војног комплекса „Клуб војске Србије“ по Уговору о преносу права јавне својине уз накнаду закљученом са Република Србија Републичка дирекција за имовину Републике Србије број ОвЗ бр. 362/2014 од 08.04.2014. године. Наведеним уговором извршена је размена непокретности: војни комплекс „Клуб Војске Србије“ за 11 станова уз доплату од 569.142,82 евра у 60 месечних рата, од 9.485,72 евра месечно по средњем курсу Народне банке РС.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су месечне обавезе за отплату купљеног војног комплекса „Клуб војске Србије“ по Уговору о преносу права јавне својине уз накнаду закљученом са Република Србија Републичка дирекција за имовину Републике Србије број ОвЗ бр. 362/2014 од 08.04.2014. године евидентирани у моменту плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Изградња стамбеног простора за избеглице, субаналитички конто 511213 – Евидентиран је издатак у износу од 3.043 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на изградњи две монтажне стамбене куће за расељавање лица у поступку

експропријације закљученом са „Домтера“ доо Ивањица број 404/274-15 од 21.10.2015. године, вредности 3.912 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе по привременој ситуацији број 19/602-2016 од 23.06.2016. године и окончаној ситуацији број 20/602-2016 од 01.07.2016. године извођача радова „Домтера“ доо Ивањица за радове на изградњи две монтажне стамбене куће за расељавање лица у поступку експропријације евидентирани у тренутку плаћања, дана 01.07. и 24.08.2016. године, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци, субаналитички конто 511231 – Евидентиран је издатак у износу од 93.225 хиљада динара.

Са раздела 3 – Градска управа, позиције број 36. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину I број 06/48-16 од 18.11.2016. године, извршен је издатак у износу од укупно 76.004 хиљада динара за обавезе које је створила ЈП Дирекција, а преузела Градска управа и то:

(1) у износу од 29.827 хиљада динара за радове на изградњи саобраћајнице по Уговору о набавци радова на изградњи саобраћајнице број 1 закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Пирот број 01-437-15/16 од 29.08.2016. године, уговорене вредности од 36.602 хиљаде динара са ПДВ и рока извођења радова од 60 радних дана од дана увођења у посао. Анексом Уговора о набавци радова број 01-437-15/16 од 29.08.2016. године закљученим 23.12.2016. године под бројем 01-437-26/16 продужен је рок извођења радова услед ниских температура и замрзавања тла, до окончања посла, најкасније до 30.04.2017. године,

(2) у износу од 4.658 хиљада динара за радове на уређењу саобраћајнице Јована Цвијића по Уговору о набавци радова на уређењу саобраћајнице Јована Цвијића закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Пирот број 01-442-11/16 од 19.08.2016. године, уговорене вредности радова од 4.065 хиљада динара без ПДВ и рока извођења радова од 40 радних дана почев од дана увођења у посао,

(3) у износу од 9.699 хиљада динара за радове на изградњи пута кроз село Срећковац по Уговору о извођењу радова на изградњи пута кроз село Срећковац закљученом између ЈП Дирекција и „Тгасе PZP“ ад Ниш број 01-457-13/16 од 13.09.2016. године, уговорене вредности од 9.440 хиљада динара без ПДВ и рока извођења радова од 35 радних дана почев од дана увођења у посао,

(4) у износу од 2.965 хиљада динара за радове на уређењу тротоара у улици Нишавској по Уговору о набавци радова на уређењу тротоара у улици Нишавској закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Гњилан број 01-436-13/16 од 29.08.2016. године, уговорене вредности 2.721 хиљада динара без ПДВ и рока од 30 радних дана почев од дана увођења у посао,

(5) у износу од 16.550 хиљада динара за радове на изградњи кружног току по Уговору о набавци радова на изградњи кружног тока на раскрсници улица Други ринг и Српских владара закљученом између ЈП Дирекција и носиоца групе „Тгасе PZP“ ад Ниш број 01-461-15/16 од 13.09.2016. године, уговорене вредности од 22.924 хиљаде динара без ПДВ и рока извођења радова од 75 радних дана почев од дана увођења у посао,

(6) у износу од 12.305 хиљада динара за радове у комасацији по Уговору о извођењу инвестиционих радова у комасацији - пољски путеви закљученом са „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова број 404/328-16 од 13.10.2016. године, уговорене вредности од 10.769 хиљада динара без ПДВ. За финансирање наведених радова средства су, делом од 70% вредности радова, обезбеђена из буџета Републике Србије,

по Уговору о коришћењу средстава за уређење земљишта комасацијом (II фаза) – инвестициони радови у комасацији - пољски путеви закљученом са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште број 461-02-00122-п.п/2016-14 од 08.07.2016. године. Из буџета Републике Србије средства су пренета 22.12.2016. године у износу од 7.245 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Примопредаја и коначан обрачун изведених радова није извршена у уговореном року и то:

(1) на уређењу саобраћајнице Јована Цвијића извршена је 10.02.2017. године, према Записнику број 03-442-17/16 од 10.02.2017. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (25.10.2016. године), како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-442-11/16 од 19.08.2016. године закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Пирот,

(2) на изградњи пута кроз село Срећковац извршена је 12.01.2017. године, према Записнику број 03-457-19/16 од 12.01.2017. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (02.11.2016. године), како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-457-13/16 од 13.09.2016. године закљученом између ЈП Дирекција и „Trase PZP“ ад Ниш,

(3) на уређењу тротоара у улици Нишавској извршена је 07.12.2016. године, према Записнику број 01-436-18/16 од 30.12.2016. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (29.10.2016. године), како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-436-13/16 од 29.08.2016. године закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Пирот.

• Окончана ситуација за инвестиционе радове у комасацији – пољски путеви „АНК хидросистем“ доо Стара Пазова испостављена је на дан 09.12.2016. године (примљена дана 22.12.2016. године), односно пре извршене примопредаје и сачињавања записника о примопредаји радова, која је извршена дана 23.12.2016. године, што је супротно члану 17. Уговора о извођењу инвестиционих радова у комасацији - пољски путеви закљученом са „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова број 404/328-16 од 13.10.2016. године.

• Радови су окончани и примопредаја радова је извршена, а није извршен пренос улагања из припреме на употребу и то:

(1) радови на уређењу тротоара у улици Нишавској по Уговору о набавци радова на уређењу тротоара у улици Нишавској закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Гњилан број 01-436-13/16 од 29.08.2016. године вредности од 2.965 хиљада динара и

(2) инвестициони радови у комасацији – пољски путеви по Уговору о извођењу инвестиционих радова у комасацији - пољски путеви закљученом са „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова број 404/328-16 од 13.10.2016. године вредности од 12.920 хиљада динара. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 15.885 хиљада динара и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 615 хиљада динара, док је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 15.270 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови, субаналитички конто 511292 – Евидентиран је издатак у износу од 935 хиљада динара са раздела 3 – Градска управа, позиције број 36. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пирота за 2016. годину I број 06/48-16 од 18.11.2016. године за радове на изградњи јавне расвете, за обавезе које је створило ЈП Дирекција, а преузела Градска управа и то:

(1) у износу од 778 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете по Уговору о набавци радова на изградњи јавне расвете у улици Саобраћајница 7 закљученом између ЈП Дирекција и „Елмонт“ доо Ниш број 01-460-13/16 од 12.09.2016. године и

(2) у износу од 188 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете по Уговору о набавци радова на изградњи јавне расвете у улици Хајдук Вељковој закљученом између ЈП Дирекција и „Топлота“ доо Пирот број 01-103-13/16 од 30.03.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Окончана ситуација за радове на изградњи јавне расвете број 86 од 03.11.2016. године извођача радова „Топлота“ доо Пирот испостављена је на износ од 157 хиљада динара, што је мање од уговорених минимум 10% вредности радова, по члану 3. Уговора о набавци радова на изградњи јавне расвете у улици Хајдук Вељковој број 01-103-13/16 од 30.03.2016. године.
- Примопредаја и коначан обрачун изведених радова на изградњи јавне расвете у улици Хајдук Вељковој извршена је 17.11.2016. године, према састављеном Записнику без броја од 17.11.2016. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (27.05.2016. године) како је уговорено чланом 21. Уговора о набавци радова на изградњи јавне расвете у улици Хајдук Вељковој број 01-103-13/16 од 30.03.2016. године закљученом са „Топлота“ доо Пирот.

Отворени спортски и рекреациони објекти, субаналитички конто 511293 – Евидентиран је издатак у износу од 48.067 хиљада динара и то:

(1) у износу од 31.794 хиљаде динара за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије по Уговору о комисиону број 031-169-10 од 14.12.2010. године и Анексу 1. Уговора о комисиону број 401/15-13 од 09.07.2013. године узетом за изградњу затвореног базена и

(2) у износу од 16.273 хиљаде динара за изградњу инвестиционог објекта – затвореног базена по систему инжењеринга, на основу Предлога за извршење ИИВ - А21/16 од 26.09.2016. године извршног повериоца „Путеви“ ад Ужице. Судским путем је измирена обавеза за део 30. привремене ситуације број 15-4742 од 28.04.2015. године од 5.245 хиљада динара и за окончану ситуацију број 16-815 од 20.01.2016. године од 11.028 хиљада динара, за радове по Уговору о изградњи инвестиционог објекта по систему „инжењеринг“ закљученом са „Путеви“ ад Ужице број 351/4573-10 од 11.11.2010. године: радови на објекту затвореног градског базена у Пироту.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавеза и измирење обавезе за главницу по кредитном задужењу преко Фонда за развој евидентирана је на групи 211000 - Домаће дугорочне обавезе. Обавеза по истом основу, као и измирење, евидентирани су и на групи 252000 - Обавезе према добављачима, а приликом плаћања анuitета. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Приликом сваке отплате главнице кредитног задужења преко Фонда за развој Републике Србије за изградњу базена, за вредност главнице увећавана је вредност инвестиција на конту 015100 - нефинансијска имовина у припреми, а не за вредност изведених радова по испостављеним ситуацијама од стране извођача радова „Путеви“ ад Ужице, које су уједно и плаћене. У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2016. године мање је исказана нефинансијска имовина у припреми и нефинансијска имовина у сталним средствима за инвестицију - изградњу затвореног базена за износ од најмање 211.447 хиљада динара.

- Изграђени објекат затвореног базена се користи, иако се као инвестиција води у припреми и није прибављена употребна дозвола од стране надлежног органа. Извршен је технички преглед изведених радова од стране комисије, а према Извештају од 26.12.2016. године.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од 31.794 хиљаде динара на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије по Уговору о комисиону број 031-169-10 од 14.12.2010. године и Анексу 1. Уговора о комисиону број 401/15-13 од 09.07.2013. године узетом за изградњу затвореног базена. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Обавезе у износу од 39.845 хиљада динара су више исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

Изградња осталих објеката, субаналитички конто 511299 – Евидентиран је издатак у износу од 1.567 хиљада динара по Уговору о набавци радова на изградњи платоа иза затвореног базена закљученом између ЈП Дирекција и носиоца групе понуђача „ЦД Хис“ доо Ниш, број 01-128-20/16 од 13.04.2016. године.

Неправилности у вези реализације овог уговора описане су код индиректног корисника ЈП Дирекција.

Капитално одржавање путева, субаналитички конто 511331 – Евидентиран је издатак у износу од 2.684 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од укупно 1.010 хиљада динара за радове на постављању хоризонталне и вертикалне сигнализације и то:

(1) у износу од 794 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на унапређењу безбедности бицикличког саобраћаја на територији општине Пирот - фаза 1 закљученом са „Dim energy“ доо Пирот број 404/233-16 од 08.07.2016. године,

(2) у износу од 504 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на санацији опасних места на општинском путу Пирот-Крупац-Пољска Ржана-Пирот – 2. фаза, закљученом са ПД „Златко Јовановић“ доо Пирот број 404/95-16 од 10.05.2016. године, за вертикалну сигнализацију: ретрорефлектујући саобраћајни знаци и саобраћајна огледала и

(3) у износу од 355 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на уређењу саобраћајне сигнализације и опреме у зони школа у Пироту закљученом са „Smart traffic“ доо Сремска Митровица број III-404/384-2016 од 14.12.2016. године. Чланом 4. наведеног уговора, уговорено је авансно плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављени су радови на постављању саобраћајне сигнализације у износу од најмање 859 хиљада динара и то у износу од 504 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на санацији опасних места на општинском путу Пирот-Крупац-Пољска Ржана-Пирот - 2 фаза, закљученом са ПД „Златко Јовановић“ доо Пирот број 404/95-16 од 10.05.2016. године (за вертикалну сигнализацију: ретрорефлектујући саобраћајни знаци и саобраћајна огледала) и у износу од 355 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на уређењу саобраћајне сигнализације и опреме у зони школа у Пироту закљученом са „Smart traffic“ доо Сремска Митровица број III-404/384-2016 од 14.12.2016. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Издатак у износу од 355 хиљада динара за радове на уређењу саобраћајне сигнализације и опреме у зони школа у Пироту плаћен 29.12.2016. године по авансној

ситуација број 80/2016 од 22.12.2016. године извођача „Smart traffic“ доо Сремска Митровица није евидентиран на авансима за нефинансијску имовину, а радови нису ни започети у 2016. години. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање су исказани аванси за нефинансијску имовину, док су више исказани остали саобраћајни објекти за износ од 355 хиљада динара.

III Дирекција – Исказано је извршење у износу од 148.489 хиљада динара из средстава буџета Града, од чега за изградњу зграда и објеката у износу од 110.511 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 37.332 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 646 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци, субаналитички конто 511231 – Евидентиран је издатак у износу од 76.841 хиљаде динара.

Извршен је издатак у укупном износу од 57.943 хиљаде динара за радове и то:

(1) у износу од 21.571 хиљаде динара за радове по Уговору о набавци радова на уређењу саобраћајнице према селу Паклештица закљученом са „Трасе РЗР“ ад Ниш број 01-229-15/16 од 16.05.2016. године;

(2) у износу од 1.516 хиљада динара за радове по Уговору о набавци радова на уређењу Алачевог сокака у Пољској Ржани закљученом са „Друмови А&Д“ доо Гњилан број 01-492-11/16 од 06.09.2016. године;

(3) у износу од 4.706 хиљада динара за радове на уређењу Старог друма по Уговору о набавци радова на уређењу улице Стари друм у Пољској Ржани закљученом са „Друмови А&Д“ доо Гњилан број 01-454-11/16 од 29.08.2016. године;

(4) у износу од 14.878 хиљада динара за радове по Уговору о набавци радова на уређењу улице саобраћајнице Беле Воде - Росомач закљученом са „Трасе РЗР“ ад Ниш број 01-394-13/16 од 05.08.2016. године;

(5) у износу од 15.272 хиљаде динара за радове по Уговору о набавци радова на уређењу тротоара у улици Хајдук Вељковој (старо-ново Пазарско гробље) закљученом са „Трасе РЗР“ ад Ниш број 01-226-11/16 од 13.05.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Окончана ситуација извођача радова „Трасе РЗР“ ад Ниш за радове на уређењу саобраћајнице према селу Паклештица број 1/142 од 18.08.2016. године издата је на износ од 420 хиљада динара, а не на износ од најмање 10% од уговорене вредности, који по Уговору закљученом са „Трасе РЗР“ доо Ниш број 01-229-15/16 од 16.05.2016. године износи 1.798 хиљада динара како је уговорено чланом 3. наведеног Уговора.

- Радови на уређењу саобраћајнице према селу Паклештица, по Уговору закљученом са „Трасе РЗР“ ад Ниш број 01-229-15/16 од 16.05.2016. године започети су 18.05.2016. године, по налогу Надзорног органа уписаног у грађевинском дневнику, односно пре издавања Решења о одобрењу извођења радова од стране надлежног органа, Одељења за урбанизам, комунално стамбене послове, грађевинарство и инспекцијске послове број 03-У-351-1292/2016 од 07.06.2016. године и извршене пријаве радова (према Потврди о извршеној пријави радова од 30.06.2016. године). Записником о пријему радова и коначном обрачуну изведених радова такође је констатовано да су радови започети 19.05.2016. године.

- Није извршена пријава радова на уређењу Алачевог сокака у Пољској Ржани надлежном органу, по Уговору закљученом са „Друмови А&Д“ доо Гњилан број 01-492-11/16 од 06.09.2016. године, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.

- У уговореном року није извршено:

(1) примопредаја и коначан обрачун изведених радова на уређењу саобраћајнице према селу Паклештица извршена је 08.02.2017. године, према Записнику број 03-229-

22/16, а не у року од пет дана од дана завршетка радова, како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-229-15/16 од 16.05.2016. године закљученом са „Трасе PZP“ ад Ниш;

(2) примопредаја и коначан обрачун изведених радова на уређењу Алачевог сокака у Пољској Ржани извршена је 17.10.2016. године, према Записнику без броја, а не у року од пет дана од дана завршетка радова, како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-492-11/16 од 06.09.2016. године закљученом са „Drumovi A&D“ доо Гњилан;

(3) примопредаја и коначан обрачун изведених радова на уређењу саобраћајнице Беле Воде - Росомач извршена је 27.01.2017. године, по Записнику број 01-394-17/17, а не у року од пет дана од дана завршетка радова, како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-394-13/16 од 05.08.2016. године закљученом са „Трасе PZP“ ад Ниш;

(4) примопредаја и коначан обрачун изведених радова на уређењу тротоара у улици Хајдук Вељковој (старо-ново Пазарско гробље) извршена је 27.01.2017. године, по Записнику број 03-226-20/16 од 08.02.2017. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова, како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-226-11/16 од 13.05.2016. године закљученом са „Трасе PZP“ ад Ниш.

• Радови на уређењу саобраћајнице Беле воде - Росомач, по Уговору закљученом са „Трасе PZP“ ад Ниш број 01-394-13/16 од 05.08.2016. године започети су 12.08.2016. године, по налогу Надзорног органа уписаног у грађевинском дневнику, односно пре извршене пријаве радова надлежном органу, а према Потврди о извршеној пријави радова број 03-351-1684/2016 од 30.08.2016. године.

Водовод, субаналитички конто 511241 – Евидентиран је издатак у износу од 2.561 хиљаде динара за изградњу по Уговору о набавци радова на изградњи водовода у селу Понор број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године и Анексу уговора о набавци радова на изградњи водовода у селу Понор (број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године) број 01-397-43/16 од 28.04.2016. године закљученим са „Пословност“ доо Ниш. Уговорена вредност радова по основном уговору износи 19.152 хиљаде динара са ПДВ, уз могућност извођења вишкова радова и роком извођења до 31.12.2015. године. Анексом уговора о набавци радова на изградњи водовода у селу Понор (број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године) број 01-397-43/16 од 28.04.2016. године увећана је вредност уговорених радова на износ од 19.673 хиљаде динара са ПДВ за вишкове радова и продужен рок извођења радова, најкасније до 18.05.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Уговором о набавци радова на изградњи водовода у селу Понор, закљученим са ТПП „Пословност“ доо Ниш (као носиоца групе), број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године утврђен је рок за извођење радова до 31.12.2015. године и могућност продужења рока, на захтев извођача предат најмање пет дана пре истека уговореног рока. Извођач радова је доставио захтев за продужење рока број 397-34 од 24.12.2015. године, затим број 397-35/15 од 28.01.2016. године, али је Анекс Уговора о набавци радова на изградњи водовода број 01-397-43/16 закључен тек 28.04.2016. године, након трећег Захтева извођача радова број 397-37/15 од 14.04.2016. године.

• Извођач радова на изградњи водовода ТПП „Пословност“ доо Ниш није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од седам дана од дана потписивања уговора, и није продужио рок важења достављене гаранције број 5400908811 „Erste Bank“ ад Нови Сад од 10.09.2015. године, а која је важила до 31.01.2016. године, за цео период извођења радова, како је уговорено чланом 11. Уговора број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године.

• Извођач радова на изградњи водовода ТПП „Пословност“ доо Ниш доставио је банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року број 285-2416220013971-44 „Sberbank Srbija“ ад Београд од 17.05.2016. године с роком важности

до 25.05.2018. године, пре овере окончане ситуације (24.05.2016. године), али без извршене примопредаје изведених радова (која је извршена записнички тек 02.02.2017. године), што је супротно члану 11. Уговора број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године.

- Примопредаја и коначан обрачун изведених радова на изградњи водовода у селу Понор извршена је 02.02.2017. године, према састављеном Записнику број 03-397-46/15, а не у року од пет дана од дана завршетка радова, како је уговорено чланом 20. Уговора број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године закљученим са ТПП „Пословност“ доо Ниш.

- Записником о примопредаји изведених радова на изградњи водовода у селу Понор број 01-397-46/15 од 02.02.2017. године констатовано је да гарантни рок траје две године и да почиње да тече од дана плаћања окончане ситуације, односно од 17.05.2016. године и траје до 25.05.2018. године, док је чланом 13. Уговора број 01-397-25/15 од 21.08.2015. године уговорен гарантни рок од две године, али почев од дана примопредаје радова, 02.02.2017. године.

- Пренос инвестиције са припреме на употребу извршен је у 2016. години и изграђени водовод се користи, а није добијена употребна дозвола од стране надлежног органа.

Комуникациони и електрични водови, субаналитички конто 511292 – Евидентиран је издатак у износу од 9.754 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 5.262 хиљаде динара за радове на изградњи јавне расвете и то:

(1) у износу од 3.118 хиљада динара за радове по Уговору о набавци радова на изградњи јавне расвете на делу пута Пирот - Барје Чифлик I фаза закљученом са „Елмонт“ доо Ниш број 01-173-14/16 од 04.05.2016. године;

(2) у износу од 331 хиљаде динара за радове по Уговору о набавци радова на изградњи јавне расвете у улици Саобраћајница 7 закљученом са „Елмонт“ доо Ниш број 01-460-13/16 од 12.09.2016. године;

(3) у износу од укупно 1.813 хиљада динара за изградњу декоративне расвете на мостовима по уговорима закљученим са „Елпорт“ доо Пирот и то: Уговору о набавци радова на декоративном осветљењу Великог моста број 01-407-15/16 од 17.08.2016. године, Уговору о набавци радова на декоративном осветљењу Љубавног моста број 01-407-16/16 од 17.08.2016. године и Уговору о набавци радова на декоративном осветљењу моста Сењак број 01-407-17/16 од 17.08.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Примопредаја и коначан обрачун изведених радова на изградњи јавне расвете није извршена у уговореном року и то:

(1) на делу пута Пирот – Барје Чифлик извршена је 17.11.2016. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (12.07.2016. године), како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-173-14/16 од 04.05.2016. године закљученим са „Елмонт“ доо Ниш,

(2) улице Саобраћајница број 7 извршена је 17.11.2016. године, према састављеном Записнику без броја од 17.11.2016. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (03.11.2016. године) како је уговорено чланом 21. Уговора о набавци радова на изградњи јавне расвете у улици Саобраћајница 7 број 01-460-13/16 од 12.09.2016. године закљученом са „Елмонт“ доо Ниш,

(3) радова на изградњи декоративне јавне расвете на мостовима: Великом мосту, Љубавном мосту и Сењаку извршена је 17.11.2016. године, а не у року од пет дана од дана завршетка радова (радови су окончани 05.10.2016. године), како је уговорено чланом 21. Уговора број 01-407-15/16, Уговора број 01-407-16/16 и Уговора број 01-407-17/16 од 17.08.2016. године закљученим са „Елмонт“ доо Ниш.

• Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења за извођење радова на изградњи јавне расвете у улици Саобраћајница 7, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

Изградња осталих објеката, субаналитички конто 511299 – Евидентиран је издатак у износу од 21.354 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 17.386 хиљада динара по Уговору о набавци радова на изградњи платоа иза затвореног базена закљученом са носиоцем групе понуђача „ЦД Хис“ доо Ниш, број 01-128-20/16 од 13.04.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извођач радована изградњи платоа иза затвореног базена „ЦД Хис“ доо Ниш није доставио продужење важења банкарске гаранције за добро извршење посла, јер је првобитно достављеној гаранцији број Л/Г 18802/16 „Societe generale Srbija“ ад Београд, рок истекао дана 25.07.2016. године, а радови су окончани 16.08.2016. године. Наведено је супротно члану 16. Уговора број 01-128-20/16 од 13.04.2016. године.

• По Уговору о набавци радова на изградњи платоа иза затвореног базена закљученом између ЈП Дирекција и носиоца групе понуђача „ЦД Хис“ доо Ниш, број 01-128-20/16 од 13.04.2016. године, извођач радова „ЦД Хис“ доо Ниш није завршио радове на изградњи платоа иза затвореног базена, у року прописаном чланом 4. Уговора од 45 радних дана од дана увођења у посао (у посао је уведен 06.06.2016. године), већ након 52 радна дана. Анекс уговора о продужењу рока извођења радова није закључен.

• За радове на изградњи платоа иза затвореног базена извођач радова „ЦД Хис“ доо Ниш испоставио је окончану ситуацију број 506 од 15.11.2016. године, која је оверена од стране Надзорног органа 16.12.2016. године, а без банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, што је услов за оверу окончане ситуације, како је предвиђено чланом 11. Уговора број 01-128-20/16 од 13.04.2016. године.

• Примопредаја и коначан обрачун изведених радова на изградњи платоа иза затвореног базена није извршена у 2016. години, иако су радови окончани у року од пет дана од дана завршетка радова (03.11.2016. године), како је уговорено чланом 21. Уговора о набавци радова на изградњи платоа иза затвореног базена закљученом између ЈП Дирекција и носиоца групе понуђача „ЦД Хис“ доо Ниш, број 01-128-20/16 од 13.04.2016. године.

Капитално одржавање путева, субаналитички конто 511331 – Евидентиран је издатак у износу од 36.748 хиљада динара.

Исказан је издатак у износу од укупно 26.387 хиљада динара за радове на уређењу улица и тротоара и то:

(1) у износу од 5.002 хиљаде динара по Уговору о набавци радова на уређењу тротоара у улици Српских владара (од улице Бранка Радичевића до улице Данила Киша) закљученом са носиоцем групе „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац број 01-56-16/16 од 16.03.2016. године;

(2) у износу од 6.029 хиљада динара по Уговору о набавци радова на уређењу улице Танаска Рајића закљученом са „Друмови А&Д“ доо Пирот број 01-176-12/16 од 25.04.2016. године;

(3) у износу од 10.219 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на уређењу пута кроз село Крупац број 01-218-15/16 од 23.05.2016. године и Анексу Уговора о набавци радова (број 01-218-15/16 од 23.05.2016. године) број 01-218-21/16 од 19.07.2016. године закљученим са „Друмови А&Д“ доо Пирот;

(4) у износу од 5.137 хиљада динара по Уговору о набавци радова на уређењу улице Јоргована број 01-455-13/16 од 22.08.2016. године и Анексу Уговора о набавци

радова (број 01-455-13/16 од 22.08.2016. године) број 01-455-19/16 од 20.09.2016. године закљученим са „Друмови А&Д“ доо Пирот.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није извршена пријава радова на уређењу улице Танаска Рајића, уговорених Уговором број 01-176-12/16 од 25.04.2016. године, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Меница за отклањање грешака у гарантном року извођача радова на уређењу улице Танаска Рајића „Друмови А&Д“ по Уговору о набавци радова на уређењу улице Танаска Рајића број 01-176-12/16 од 25.04.2016. године примљена је у ЈП Дирекција 31.08.2016. године, под бројем 01-5-70, док је у Записнику о примопредаји изведених радова од 16.08.2016. године констатовано да је меница за отклањање грешака у гарантном року примљена.
- Радови по Уговору о извођењу радова на уређењу пута кроз село Крупац закљученом са „Друмови А&Д“ доо Пирот број 01-218-15/16 од 23.05.2016. године изведени су без одобрења за извођење радова надлежног органа. Према грађевинском дневнику, радови су започети 24.05.2016. године, а окончани 22.07.2016. године, док је надлежни орган одобрио извођење радова Решењем о одобрењу извођења радова на уређењу саобраћајнице у оквиру постојеће регулације 6 сокака у селу Крупац број 03-У-351-1831/2016 дана 23.09.2016. године.
- Извођач радова на уређењу пута кроз село Крупац „Друмови А&Д“ доо Пирот није доставио меницу као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на дан примопредаје, која је извршена дана 16.08.2016. године, како је уговорено чланом 11. Уговора број 01-218-15/16 од 23.05.2016. године, већ месец дана по примопредаји, односно 16.09.2016. године.
- Анексом Уговора о набавци радова број 01-218-15/16 од 23.05.2016. године број 01-218-21/16 од 19.07.2016. године продужен је рок извођења радова на уређењу пута кроз село Крупац са 30 на 40 радних дана од дана увођења у посао, уз обавезу извођача радова да захтев за продужење рока поднесе најкасније пет дана пре истека коначног рока за завршетак радова. Извођач радова „Друмови А&Д“ доо Пирот поднео је Захтев за продужење рока извођења радова број 218/2016 дана 18.07.2016. године, након истека коначног рока за завршетак радова (04.07.2016. године).

Ризик

Уколико се врши набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и

спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 31: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	9.749	11.125	9.670	9.670	86,92	100,00
2	ПУ "Чика Јова Змај"	2.804	2.804	2.278	2.278	81,24	100,00
3	Туристичка организација	6.955	6.955	6.725	6.725	96,69	100,00
4	Месне заједнице	637	742	658	658	88,68	100,00
5	СЦ Пирот	11.028	11.328	10.059	10.141	89,52	100,82
Укупно корисници (1-5)		31.173	32.954	29.390	29.472	89,43	100,28
Укупно Град - група 512000		34.107	35.889	31.580	31.662	88,22	100,26

Исказано је извршење у износу од 31.580 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 26.060 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 377 хиљада динара, из донација у износу од 810 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.333 хиљаде динара.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 9.670 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 7.260 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 377 хиљада динара, из средстава донација у износу од 810 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.223 хиљаде динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 6.367 хиљада динара, административну опрему у износу од 1.894 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 429 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 466 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 492 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 22 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је рачунарска опрема у износу од најмање 332 хиљаде динара по уговорима закљученим са „Puls systems“ доо Пирот број 404/287-2016 од 02.09.2016. године и број 404/338-16 од 21.10.2016. године и рачуну „Puls systems“ доо Пирот број РНБ05414 од 03.11.2016. године без спроведеног поступка јавне набавке (иако је поступак јавне набавке спроведен, закључен Уговор о купопродаји рачунарске мрежне опреме број 404/290-16 од 08.09.2016. године са „Puls systems“ доо Пирот и реализована набавка вредности од 569 хиљада динара), што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уплата аванса за куповину путничког аутомобила у износу од 1.420 хиљаде динара од 28.12.2016. године по Уговору о купопродаји путничког аутомобила закљученом са Ауто центар „Крунић“ доо Ниш за партију 2 - теренски аутомобил за потребе ПУ Пирот број 404/415-16 од 27.12.2016. године није евидентирана на авансима, већ на конту 011200 - опрема, а возило је испоручено тек 24.03.2017. године. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 1.420 хиљада динара.

ПУ „Чика Јова Змај“ - Исказано је извршење у износу од 2.278 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 1.860 хиљада и из осталих извора у износу од 418 хиљада динара. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 2.218 хиљада динара и за опрему за пољопривреду у износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по рачунима „Жак“ доо Београд број 344-118-16, број 345-118-16 и 346-118-16 од 22.04.2016. године у укупном износу од 518 хиљада динара за куповину опреме за угоститељство нису евидентирани истог, односно најкасније наредног дана од дана

пријема рачуноводствених исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Туристичка организација Пирот - Исказано је извршење у износу од 6.725 хиљада динара за административну опрему и то из средстава буџета града у износу од 6.629 хиљада динара и из осталих извора у износу од 96 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је опрема за угоститељство (уградна рерна, плоча, фрижидер) у износу од 73 хиљаде динара по Уговору о купопродаји беле технике закљученом са СЗТР „Code“ пр, Пирот број 130/2016 од 14.06.2016. године мимо спроведеног поступка јавне набавке (иако је поступак јавне набавке добара: опрема за кухињу број 02/2016 спроведен), што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о јавним набавкама.
- Додављач „Dim energy“ доо Пирот доставио је уговорена средства обезбеђења: менице за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року дана 22.04.2016. године, а не у моменту закључења Уговора о купопродаји намештаја број 90/2016 од 12.04.2016. године, како је уговорено чланом 6. наведеног уговора.
- Додављач „Фриго Жика“ доо Рума доставио је уговорена средства обезбеђења: менице за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року дана 05.05.2016. године, а не у моменту закључења Уговора о купопродаји опреме за кухињу број 108/2016 од 26.04.2016. године, како је уговорено чланом 6. наведеног уговора.
- Обавезе по рачунима и ситуацијама добављача нису евидентирани у пословним књигама Туристичке организације у року од два дана од настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то: рачун „Фриго Жика“ доо Рума број 16-РН013000257 од 16.06.2016. године у износу од 1.394 хиљаде динара евидентиран је 28.06.2016. године налогом за књижење број 56; рачуни „Фриго Жика“ доо Рума број 16-РН013000283 од 30.06.2016. године у износу од 601 хиљаде динара, број 16-РН013000338 од 06.08.2016. године у износу од 131 хиљаде динара и књижно задужење број 16-ОКФ01400008 од 16.06.2016. године у износу од 12 хиљада динара, рачун СЗТР „Code“ пр, Пирот број 16-513 од 01.08.2016. године у износу од 73 хиљаде динара и рачун "Puls systems" доо Пирот број ВПР-00477 од 26.07.2016. године у износу од 292 хиљаде динара за набавку опреме евидентирани су налогом за књижење број 208 од 16.08.2016. године; окончана ситуација „Dim energy“ доо Пирот број 3-104/2016 од 05.10.2016. године у износу од 3.843 хиљаде динара за опремање ентеријера - куповину намештаја евидентирана је дана 01.11.2016. године налогом за књижење број 101.

МЗ Темска – Исказано је извршење у износу од 127 хиљада динара из буџета Града за административну опрему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уплата аванса за куповину опреме за разглас у износу од 127 хиљада динара по предрачуну „Мустанг електроник“ пр Ниш број 01-2016 од 05.01.2016. године није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирање опреме за разглас на конту 011200 - опрема извршено је приликом авансног плаћања по предрачуну „Мустанг електроник“ пр, Ниш број 01-2016 од 05.01.2016. године, а не приликом пријема добара, извршеног 18.01.2016. године.

МЗ Гњилан – Исказано је извршење у износу од 54 хиљаде динара из буџета Града за опрему за пољопривреду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уплата аванса за куповину косачице у износу од 54 хиљаде динара по предрачуну СЗТР „Екстра мото тестера“ пр, Пирот број 12/04/2016 од 12.04.2016. године није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирање косачице на конту 011200 - опрема извршено је приликом авансног плаћања по предрачуну СЗТР „Екстра мото тестера“ пр, Пирот број 12/04/2016 , а не приликом пријема добра, која је извршена 20.04.2016. године.

МЗ Танаско Рајић – Исказано је извршење у износу од 105 хиљада динара из буџета Града за опрему за пољопривреду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање набављене косачице на конту 011200 - опрема, по Уговору о купопродаји самоходне косачице без броја закљученом дана 08.12.2016. године са физичким лицем, извршено приликом авансног плаћања, а не приликом примопредаје добра, дана 12.12.2016. године.

СЦ Пирот – Исказано је извршење у износу од 10.059 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 7.678 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.381 хиљаде динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 2.816 хиљада динара, административну опрему у износу од 3.637 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 2.814 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 214 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 578 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је опрема у износу од најмање 886 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке и то:

(1) семафор за затворени Градски базен у износу од 495 хиљада динара по Уговору о набавци семафора за затворени Градски базен број ЈН07-Д/2016-ЗИЈН од 14.04.2016. године закљученом са „ДМВ Индустријски контролни системи“ доо Ниш,

(2) опрема за спорт - 25 комада струњача за џудо у износу од 391 хиљаде динара по Уговору о набавци струњача за џудо закљученом са „Judo pro shop“ доо Београд број ЈН09-Д/2016-4-ИЈН од 26.12.2016. године. Наведено је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Спортски центар Пирот спровео је јавну набавку мале вредности добара: опрема за спорт број 03/2016, обликоване у партијама.

- Уплата аванса за радове на изради и инсталацији парног купатила у износу од 1.419 хиљада динара по Уговору о набавци радова: израда и инсталација парног купатила закљученом са „Aquarlan 001“ доо Зрењанин број ЈН03-Р/2013-13 од 14.12.2016. године није евидентирана на авансима, већ на синтетичком конту 011200 - опрема, иако се са радовима није ни започело у 2016. години, већ тек 23.01.2017. године. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност опреме за износ од 1.419 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 015200 - аванси за нефинансијску имовину.
- Уплата аванса за набавку струњача у износу од 391 хиљаде динара евидентирана је на конту 011200 - опрема, док су добра испоручена тек 27.02.2017. године. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност опреме у износу од 391

хиљаде динара код је мање исказана вредност на конту 015200 - аванси за нефинансијску имовину.

• Испорука опреме за спорт извршена је и то: голова од стране „Dim energy“ доо Пирот дана 15.08.2016. године и татамија од стране „Tref sport CO“ доо Београд дана 31.08.2016. године, а не у року од најкасније 30 дана од дана потписивања уговора, како је предвиђено чланом 2. закључених уговора о набавци добара са „Dim energy“ доо Пирот број ЈН03-Д/2016-20 од 24.06.2016. године и са „Tref sport CO“ доо Београд број ЈН03-Д/2016-22 од 24.06.2016. године.

Ризик

Уколико се врши набавка добра без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.3.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – земљиште садржи синтетички конто земљиште.

Табела број 32: Земљиште

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	29.872	29.872	8.402	8.402	28,13	100,00
Укупно корисник (1-1)		29.872	29.872	8.402	8.402	28,13	100,00
Укупно Град - група 541000		30.172	30.172	8.402	8.402	27,85	100,00

Исказано је извршење у износу од 8.402 хиљаде динара из средстава буџета Града, код Градске управе.

Извршен је издатак у износу од 2.892 хиљада динара за 12 рата за отплату купљеног војног комплекса „Барје“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су месечне обавезе за отплату купљеног војног комплекса „Барје“ по Уговору о преносу права јавне својине уз накнаду закљученом са Република Србија Републичка дирекција за имовину Републике Србије број ОвЗ бр. 935/2013 од 16.08.2013. године евидентирани у моменту плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

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

Табела број 33: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	0	0	0	31.794		
	Укупно корисник (1-1)	0	0	0	31.794		
	Укупно Град - група 611000	0	0	0	31.794		

На групи 611000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за отплату кредита на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 31.794 хиљаде динара.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела број 34: Биланс прихода и расхода (у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	1.602.726	1.666.031
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	1.591.382	1.636.044
710000	Порези	1.082.247	1.138.334
730000	Донације и трансфери	380.318	350.755
740000	Други приходи	123.010	141.181
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.807	5.774
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.344	29.987
810000	Примања од продаје основних средстава	3.830	10.480
820000	Примања од продаје залиха	1.888	1.857
840000	Примања од продаје природне имовине	5.626	17.650
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	1.632.238	1.632.442
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		
400000	Текући расходи	1.244.026	1.269.310
410000	Расходи за запослене	352.155	362.476
420000	Коришћење роба и услуга	379.015	422.559
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	64.748	3.970
450000	Субвенције	93.184	102.252
460000	Донације, дотације и трансфери	223.846	227.205
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	46.983	59.251
480000	Остали расходи	84.095	91.597
500000	Издаци за нефинансијску имовину	388.212	363.132
510000	Основна средства	367.791	353.890
520000	Залихе	929	840
540000	Природна имовина	19.492	8.402
	Буџетски суфицит	-	33.589
	Буџетски дефицит	29.512	-
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	185.148	136.200
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	342
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	-	-
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	172

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	-	55
Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	10.677	310
Вишак прихода и примања - суфицит	144.959	169.938
Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	56.877	101.445
Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	88.082	68.493

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.636.044 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 29.987 хиљада динара, што укупно износи 1.666.031 хиљаду динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.602.726 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 63.305 хиљада динара или за 4%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани приходи у износу од укупно 8.736 хиљада динара и то:
 - (1) у износу од 1.771 хиљаде динара код Градске управе за неевидентираних уплате депозита за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара. У 2017. години извршен је повраћај средстава учесницима на лицитацијама у износу од 970 хиљада динара;
 - (2) у износу од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације Пирот за мање евидентираних приходе од продаје добара и услуга, јер је Туристичка организација као приходе од продаје добара и услуга евидентирала само провизију, односно разлику између наплаћених накнада од пружања туристичких услуга (коју плаћа путник) и насталих трошкова за пружене туристичке услуге.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.269.310 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 363.132 хиљаде динара, што укупно износи 1.632.442 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.632.238 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 204 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи у износу од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације за мање евидентираних расходе за услуге по уговору, по основу пружених туристичких услуга, односно такозваних претходних туристичких услуга.
- Више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 31.794 хиљаде динара за евидентираних издатке за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој РС на групи 511000 - зграде и грађевински објекти, а који не утичу на резултат пословања.
- Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од најмање 2.702 хиљаде динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода града Пирота, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 33.589 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 136.200 хиљада динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 342 хиљаде динара и за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 172 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 365 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 55 хиљада динара и из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 310 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 169.938 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 101.445 хиљада динара, док је износ од 68.493 хиљаде динара пренет у наредну годину, као нераспоређени вишак прихода и примања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Буџетски суфицит мање је исказан за износ од укупно 33.565 хиљада динара и то:
 - (1) за неевидентираних приходе код Градске управе у износу од 1.771 хиљаде динара за уплате депозита за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара;
 - (2) више евидентираних издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 31.794 хиљаде динара за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој РС.
- Више је исказана корекција вишка прихода и примања за износ од 310 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године код Туристичке организације.
- Више је исказана корекција вишка прихода и примања за износ од 55 хиљада динара за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године код Туристичке организације.
- Више је исказан износ покрића извршених издатака из текућих прихода и примања у укупном износу од 365 хиљада динара код Туристичке организације и то за:
 - (1) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 55 хиљада динара и
 - (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 310 хиљада динара.
- Мање је исказан износ покрића извршених издатака из текућих прихода и примања за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 31.794 хиљаде динара код Градске управе.
- Мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит за износ од 1.771 хиљаде динара код Градске управе за неевидентираних приходе.

Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања.

5.3. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4. (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5. (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2016. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, Јавног правобранилаштва града Пирота, Градске управе града Пирота и билансе стања индиректних корисника: Дом културе Пирот, Народна библиотека Пирот, Народно позориште Пирот, Музеј Понишавља Пирот, Галерија „Чедомир Крстић“ Пирот, Историјског архива Пирот, Јавна установа „Туристичка организација Пирот“, ПУ „Чика Јова Змај“, Спортски центар Пирот, Фонд за развој пољопривреде општине Пирот, Друштвени фонд за путеве општине Пирот, Јавно урбанистичко предузеће „Пирот“, Општинске стамбене агенције у Пироту и 88 месних заједница (од којих 30 немају промене), као и ЈП Дирекција за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За индиректног корисника Буџетски фонд за заштиту животне средине није сачињен финансијски извештај за 2016. годину, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Консолидовани биланс стања града Пирота на дан 31.12.2016. године обухвата и билансе стања индиректних корисника буџета града Пирота који су, почев од 01.12.2016. године престали да послују као индиректни корисници буџета града и то: ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот, које је наставило пословање као Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, Друштвени фонд за путеве општине Пирот, за које је покренут поступак гашења, Јавно урбанистичко предузеће и Општинску стамбену агенцију у Пироту, као и биланс стања извршења буџета града Пирота, који се не односи ни на једног корисника.
- ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот, престала је да послује као индиректни корисник буџета града Пирота, закључно са 30.11.2016. године. Почев од 23.12.2016. године ЈП Дирекција послује као Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, даном уписа у Регистар привредног субјекта. Завршни

рачун ЈП Дирекција на дан 30.11.2016. године није сачињен, већ је сачињен завршни рачун на дан 22.12.2016. године, у коме је исказана вредност имовине, обавеза и капитала новог правног лица ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, а према прописима за буџетски систем.

- Имовина ЈП Дирекција преузета је од стране града Пирота и евидентирана у пословним књигама Градске управе града Пирота на основу Решења о укњижби основних средстава јавне расвете, улица, осталих објеката и нефинансијске имовине у припреми и хартија од вредности начелника Градске управе града Пирота број 404/28-17 од 03.02.2017. године са стањем на дан 22.12.2016. године. Одлуком Надзорног одбора ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта „Пирот“ усвојен је Извештај пописних комисија о попису са стањем на дан 22.12.2016. године број 01-63-1/17 од 20.01.2017. године.

- Имовина Друштвеног фонда за путеве општине Пирот, и то локални и некатегорисани путеви, преузета је и евидентирана у пословним књигама Градске управе града Пирота са стањем на дан 01.01.2016. године, на основу Решења о укњижби локалних и некатегорисаних путева на територији града Пирота број 404-4-17 од 24.01.2017. године донетог од стране начелника Градске управе града Пирота, према сачињеним пописним листама дан 31.12.2015. године, а које нису потписане од стране пописне комисије.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Попис имовине и обавеза у граду Пироту је регулисан Правилником о буџетском рачуноводству број 400-37/2016 од 14.10.2016. године и Правилником о попису имовине и обавеза III број 110/6-2010 од 10.11.2010. године, које је донео Начелник Градске управе, односно Општинске управе.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 22.03.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење Начелника Градске управе о образовању комисија за попис III број 031-168-16 од 23.11.2016. године и измене и допуне наведеног Решења од 28.11.2016. године, 12.01.2017. године и од 23.01.2017. године донета су на основу члана 29. и 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства II број 40-804/2012 Општинске управе Пирот који је престао да важи доношењем новог Правилника о буџетском рачуноводству број 400-37/2016 од 14.10.2016. године, а чијим одредбама чланова од 129. до 160. је регулисан поступак вршења пописа.

- Чланом 129. Правилника о буџетском рачуноводству број 400-37/2016 од 14.10.2016. године утврђено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем спроводи у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не примењује од стране корисника буџетских средстава локалне самоуправе.

- Извештај Централне пописне комисије број 031-138-16 од 20.03.2017. године не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стања утврђеног

пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Рок доставе Извештаја о попису појединачних комисија утврђен Решењем о образовању комисије за попис III број 031-168-16 од 23.11.2016. године (10.01.2017. године) и рок утврђен Упутством за рад комисија за попис начелника Градске управе града Пирота (13.01.2017. године) нису усклађени. Дана 23.01.2017. године начелник Градске управе града Пирота је изменама Решења о образовању комисије за попис број III број 031-168-16 од 23.11.2016. године продужио рок за предају Извештаја о извршеном попису појединачних комисија са 10.01.2017. године на 15.03.2017. године и Извештаја Централне пописне комисије са 15.01.2017. године на 20.03.2017. године, док измене Упутства за рад комисија за попис нису извршене.

- Према Плану рада Централне пописне комисије од 26.11.2016. године рок за достављање Извештаја о извршеном попису је најкасније до 25.02.2017. године, док је Решењем о образовању комисија за попис III број 031-168-16 од 23.11.2016. године утврђен рок 15.01.2017. године, који је касније, дана 23.01.2017. године изменама наведеног Решења продужен до 20.03.2017. године.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, утврђено је:

- Планом рада Комисије за попис основних средстава од 16.01.2017. године утврђен је период вршења пописа и то од 16.01.2017. године до 16.02.2017. године и рок утврђивања разлика по попису најдаље до 28.02.2017. године, док је Решењем о образовању комисија за попис III број 031-168-16 од 23.11.2016. године утврђен период вршења пописа од 10.12.2016. године до 10.01.2017. године. Изменама наведеног Решења, извршеним тек 23.01.2017. године, продужен је период завршетка пописа до 15.03.2017. године (касније у односу на датум по Плану рада комисије).

- На посебним пописним листама извршен је попис имовине града Пирота, која је дата на коришћење и употребу другим правним лицима. Тако је пописом имовине града Пирота за 2016. годину извршен попис путничког возила марке Dacia Duster Ambiance, и пописна листа је оверена потписом и печатом Полицијске управе Пирот, а возило је испоручено и дато Полицијској управи тек 24.03.2017. године. У 2016. години за наведено возило извршена је само авансна уплата, дана 28.12.2016. године. Због наведеног, нисмо се уверили да је попис основних средстава извршен утврђивањем стварних количина имовине која се попису мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, на начин прописан чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 139. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-37/2016 од 14.10.2016. године и тачком 2. Упутства за рад Комисија за попис III број 031-168-16 од 23.11.2016. године.

- У пописној листи основних средстава на дан 31.12.2016. године, којом су пописана возила, пописано је, под редним бројем 7 и 8, рекаросирање аутобуса, инвентарски број 1931/0 и 1931/1, а што представља услугу а не добро. Возила су наведена по истом редоследу по ком се и воде у помоћној књизи основних средстава, тако да се нисмо уверили да је попис извршен на начин прописан чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

- Пописне листе грађевинског земљишта садрже само вредност земљишта по попису и вредност по књиговодственом стању, а не и пописано стање (стварну количину) и књиговодствено натурално стање и цене пописаног земљишта, што је супротно члану

9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 139. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-37/2016 од 14.10.2016. године и тачки 2. Упутства за рад комисија за попис III број 031-168-16 од 23.11.2016. године.

• Извештај Комисије за попис основних средстава од 15.03.2017. године и Извештај Комисије за попис залиха робе, резервних делова, алата и ситног инвентара од 25.01.2017. године не садрже: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије утврђено је:

• Није извршен попис обавеза по основу примљених депозита у износу од 1.771 хиљаде динара, тако да попис обавеза није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 130. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-37/2016 од 14.10.2016. године и члану 1. Правилника о попису имовине и обавеза II број 110/6-2010 од 10.11.2010. године.

• Попис потраживања и обавеза града Пирота извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује и без постојања веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 147. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-37/2016 од 14.10.2016. године.

• Попис потраживања и обавеза града Пирота није извршен на начин прописан чланом 145. и 146. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-37/2016 од 14.10.2016. године, по коме је комисија дужна да утврди реалност исказаних износа и разлога неблаговремене наплате, основ потраживања, датум од када потиче потраживање и валута доспелости; затим да у посебној пописној листи пописује сумњива и спорна потраживања за које не постоји уредна документација, као и обавезе.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је, по налогу ревизора, послало Одељење за привреду и финансије Градске управе града Пирота. Од укупно 29 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 16 конфирмација, од којих је седам добављача и троје купаца потврдило стање исказано у пословним књигама града Пирота. Неусаглашено стање обавеза Града са добављачима, на основу седам конфирмација, износи 6.922 хиљаде динара и то: код три добављача исказане су обавезе у већем износу од обавеза исказаних у пословним књигама града Пирота за укупно 1.024 хиљаде динара, код четири добављача исказане су обавезе у мањем износу за укупно 5.898 хиљада динара него у пословним књигама града Пирота. Неусаглашено стање потраживања Града са купцима, на основу једне конфирмације, износи четири хиљаде динара, за мање исказано потраживање у пословним књигама града Пирота. Код обавеза по кредитном задужењу према Фонду за развој Републике Србије, стање је неусаглашено за износ од укупно 42.703 хиљаде динара и то за претплату у износу од 1.292 хиљаде динара (према стању из евиденције Фонда) и за обавезе града у износу од 41.411 хиљада динара, а које су више исказане у пословним књигама града Пирота. Град Пирот води

обавезе према Фонду за развој на три картице конта: 211000 – домаће дугорочне обавезе у износу од 77.033 хиљаде динара, 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 3.379 хиљада динара и 252000 – обавезе према добављачима у износу од 2.241 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Табела број 35: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Дужници/повериоци	Потраживања			Обавезе		
		Конфирмације	Пословне књиге	Неусаглашено	Конфирмације	Пословне књиге	Неусаглашено
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8 (7-6)
1.	ЈКП "Градска топлана" Пирот	0	0	0	821	821	0
2.	ЈП "Водовод и канализација" Пирот	0	0	0	276	16	260
3.	ЈКП "Регионална депонија Пирот" Пирот	2.233	2.233	0	0	0	0
4.	ЈП "ЕПС" Београд	0	0	0	460	4.847	4.387
5.	"Телеком Србија" ад Београд	56	56	0	72	224	152
6.	ЈП "Пошта Србије" Београд	4	0	4	29	29	0
7.	НИС "Газпром нефт" ад Нови Сад	0	0	0	326	320	6
8.	ЈВП "Србијаводе" Београд	0	0	0	0	0	0
9.	ЈМУ "РТС" Београд	0	0	0	0	0	0
10.	Фонд за развој РС Београд	1.292	0	1.292	41.242	82.653	41.411
11.	"Маха-tours" доо Пирот	0	0	0	0	338	338
12.	Ветеринарска клиника доо Пирот	0	0	0	0	0	0
13.	"Мармил" доо Пирот	0	0	0	758	0	758
14.	УР "Ладна вода" пр Пирот	0	0	0	0	0	0
15.	"Нешком" доо Лозница	0	0	0	0	1.021	1.021
16.	"Background" пр Пирот	0	0	0	226	226	0
Укупно:		3.585	2.289	1.296	44.210	90.495	48.333

Ризик

Уколико се не изврши попис свих обавеза јавља се ризик од презадуживања и неликвидности.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис свих обавеза у складу са законским прописима.

5.3.2. Актива

Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања града Пирота за 2016. годину износи 5.334.914 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 4.014.059 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 3.295.691 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је и то код: Градске управе у износу од 2.929.888 хиљада динара, Дома културе у износу од 2.016 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 44 хиљаде динара, Музеја

Понишавља у износу од 747 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 39.905 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 297 хиљада динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од 4.290 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 318.504 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана за износ од 318.504 хиљаде динара, за вредност електрификације Старе планине исказане код ЈП Дирекција, услед неправилне консолидације података и укључења у консолидовани биланс стања града Пирота привредног друштва које, почев од 01.12.2016. године, не послује као индиректни корисник буџета града Пирота. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Код Јавно урбанистичког предузећа исказана је вредност зграда у износу од 4.290 хиљада динара, која се односи на део зграде Суд-а које је користило предузеће, а за које је делом као корисник државне својине у Катастру непокретности уписан град Пирот. Обрачун амортизације дела зграде није вршен у претходне две године, па је ова позиција више исказана у износу од 160 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Скупштина града Пирота донела је Одлуку о престанку рада - укидању Друштвеног фонда за путеве општине Пирот број I бр.06/48-16 од 18.11.2016. године. Имовину Друштвеног фонда за путеве, са стањем на дан 31.12.2015. године, преузео је оснивач - град Пирот, евидентирањем локалних путева по Решењу начелника Градске управе града Пирота о укњижби локалних и некатегорисаних путева на територији града Пирота број 404-4-17 од 24.01.2017. године, према сачињеним пописним листама на дан 31.12.2015. године, а које нису потписане од стране пописне комисије.
- Решењем начелника Градске управе града Пирота III број 404/28-17 од 03.02.2017. године о укњижби основних средстава јавне расвете, улица, осталих објеката и нефинансијске имовине у припреми и хартија од вредности, из пословних књига ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот преузети су објекти: мостови, путеви и улице, објекти јавне расвете, водовод, спортски и рекреациони објекти и остали објекти, са стањем на дан 22.12.2016. године.
- У пословним књигама ПУ воде се објекат „Бамби“ и улагања у објекат „Првомајски цвет“ за мокри чвор и топловод укупне садашње вредности 21.782 хиљаде динара, а ПУ нема доказ о праву власништва, јер је за исте у Катастру непокретности као корисник и држалац државне имовине уписан град Пирот. За износ од 21.782 хиљаде динара ова позиција више је исказана код ПУ, као и нефинансијска имовина у сталним средствима, а мање је исказана код Градске управе. Такође, мање је исказана за износ од најмање 2.640 хиљада динара за улагање код ПУ из 2016. године за замену грађевинске столарије на објекту вртића „Првомајски цвет“ и израду ограде. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У 2017. години ПУ је из својих пословних књига искњижила све објекте вртића укупне садашње вредности од 39.905 хиљада динара, и исти су укњижени код Градске управе града Пирота.
- ПУ нема помоћну књигу основних средстава – зграда, већ обрачун за потребе амортизације води у приручној табели, у којој се, за свако улагање у зграду, посебно врши обрачун амортизације. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Код Градске управе за свако ново улагање на постојећем објекту уводи се нови инвентарски број, који је повезан са бројем постојећег објекта, али као засебно средство. На такав начин, не постоји картица основног средства са подацима о укупној набавној, отписаној и садашњој вредности објекта, као и додатним улагањима током периода коришћења. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилнику о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Градске управе града Пирота број 400-37/2016 од 14.10.2016. године.
- Зграде и грађевински објекти мање су исказани за износ од најмање 15.885 хиљада динара код Градске управе за радове на уређењу тротоара у улици Нишавској и инвестиционе радове у комасацији, који су окончани и примопредаја извршена, а није извршен пренос улагања из припреме на употребу, тако да је:
 - (1) за износ од 15.270 хиљада динара више исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми,
 - (2) за износ од 615 хиљада динара мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за радове у комасацији по неевидентираној окончаној ситуацији.
- Зграде и грађевински објекти више су исказане код Градске управе за неотписану вредност два монтажна објекта од 2.962 хиљаде динара, јер су иста активирани и дата на употребу приликом плаћања окончане ситуације 24.08.2016. године, док су употребне дозволе издате 27.01.2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми.
- Зграде и грађевински објекти више су исказане код Градске управе у износу од 355 хиљада динара услед неправилног евидентирања авансне уплате за радове на уређењу саобраћајне сигнализације и опреме у зони школа у Пироту извршене 29.12.2016. године по Авансној ситуацији број 80/2016 од 22.12.2016. године извођача радова „Smart Traffic“ доо Сремска Митровица, док је мање исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.
- Град Пирот нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирао целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписано право својине или право коришћења: објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У поступку ревизије евидентирани су у пословним књигама Градске управе: некатегорисани путеви површине 1.611 ха 158а 32 м², за које је одређена вредност од једног динара по м², укупне вредности од 16.116 хиљада динара и зграде установа основног образовања (ОШ „Вук Караџић“, „8. септембар“, „Душан Радовић“ и ШОСО „Младост“) укупне вредности од 262.825 хиљада динара. Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, извршен је упис имовине чији су корисници установе основног образовања и предшколска установа, а започето је са евидентирањем непокретне имовине јавних предузећа, Дома здравља и Апотекарске установе Пирот. Започете су активности на утврђивању чињеничног стања објеката у зградама и помоћним објектима и физичког постојања истих. Затим ће се приступити процени вредности ових објеката, којих по евиденцији има у 38 катастарских општина, а да би се извршило евидентирање у пословним књигама града. На дан 31.12.2016. године мање су исказане зграде и грађевински објекти за најмање 278.941 хиљаду динара за

евидентирани непокретности у 2017. години. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, 08.11.2017. године, градоначелник је формирао Комисију за евиденцију непокретности у својини града Пирота ради решавања проблема у евиденцији имовине у јавним предузећима и преузимању исте из њихових пословних књига у пословне књиге Града и утврђивање вредности домаћих акција и осталог капитала.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 123.688 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Градске управе у износу од 39.833 хиљаде динара, Дома културе у износу од 11.502 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 1.825 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 211 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 967 хиљада динара, Галерије у износу од 408 хиљада динара, Историјског архива у износу од 1.234 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 7.253 хиљаде динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 6.927 хиљада динара, Спортског центра у износу од 45.549 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 1.154 хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 511 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 6.314 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 6.314 хиљада динара за опрему ЈП Дирекција, услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 1.420 хиљада динара за авансну уплату извршену 28.12.2016. године за куповину путничког аутомобила, а које је испоручено тек 24.03.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина.
- Ова позиција више је исказана код СЦ Пирот за износ од најмање 1.810 хиљада динара за авансне уплате за радове на изради и инсталацији парног купатила и за набавку струњача, које су евидентирани на опреми као и у помоћној књизи основних средстава. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.
- Код СЦ Пирот опрема је неправилно исказана јер је неправилно вршен обрачун амортизације. На пример, обрачун амортизације рачунара, под инвентарским бројем 353 и бројем 335 вршен је по стопи отписа од 30%, уместо по стопи од 20%; клима уређаја под инвентарским бројем 326 и 348, по стопи од 10% уместо по стопи од 16,50%; обрачун амортизације опреме за спорт – реквизита (трака за трчање, тренажер) вршен је по стопи од 15% уместо по стопи прописаној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у зависности од материјала од којих је сачињен. Обрачун амортизације новог путничког аутомобила није вршен, јер је возило набављено у децембру 2016. године, али је као стопа отписа предвиђена стопа од 10%, док прописана стопа амортизације путничких аутомобила износи 15,50%. У поступку ревизије, СЦ Пирот је разврстао опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Код Туристичке организације опрема је неправилно исказана јер је неправилно вршен обрачун амортизације. На пример, према картицама основних средстава, датих на увид, за опрему лап–топ, инвентарски број 34, обрачун амортизације вршен је по стопи од 30% и то само за 2016. годину, док је средство набављено 19.09.2014. године; за

опрему сто за трпезарију мањи намештај, комада шест инвентарски број 80, обрачун амортизације вршен је по стопи од 15% за 2,4 месеца у 2016. години, а опрема је евидентирана 31.10.2016. године. Наведено је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У поступку ревизије, Туристичка организација је разврстала опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Код ПУ опрема је неправилно исказана јер је неправилно вршен обрачун амортизације. На пример: обрачун амортизације машине – ламинатор за тесто, инвентарски број 280416/4, вршен је по стопи од 20% уместо по стопи од 15%, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- ПУ води помоћну књигу основних средстава у виду приручних еxcel табела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено повећава ризик настанка грешке, неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине и могућност отуђења.
- Опрема је мање исказана за износ од најмање 62 хиљаде динара за набавке опреме извршене у 2016. години код СЦ Пирот (спинална даска и мобилизатор за главу и звучне кутије). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије СЦ Пирот је евидентирао наведену опрему.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 107 хиљада динара и то код Народне библиотеке у износу од 41 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 56 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 10 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 10 хиљада динара за вредност осталих некретнина и опреме ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Драгоцености, konto 013100 – Исказан је износ од 2.095 хиљада динара у Билансу стања Музеја Понишавља за експонате.

Земљиште, konto 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 120.381 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 119.385 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 445 хиљада динара и Спортског центра у износу од 551 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код индиректних корисника СЦ Пирот и Музеја води се земљиште које треба да буде евидентирано код Градске управе. У поступку ревизије, земљиште вредности од 551 хиљаде динара искњижено је из пословних књига СЦ Пирот и евидентирано у књигама Градске управе.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 3.768 хиљада динара код Градске управе, за неотплаћених 19 рата за купљено земљиште, војни комплекс „Барје“. Приликом сваке исплате месечне рате за војни комплекс „Барје“ увећавана је вредност земљишта на конту 014100 - земљиште, а за исто је град Пирот уписао право својине у Катастру непокретности. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије вредност земљишта „Барје“ је евидентирана налогом за књижење број 214 од 7.11.2017. године.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 18.182 хиљаде динара за вредност искњиженог земљишта из пословних књига ЈП „Водовод и канализација“ Пирот, по Одлуци Надзорног одбора ЈП „Водовод и канализација“ Пирот број 02-221/16 од 03.03.2017. године, а на захтев Одељења за привреду и финансије Градске управе града Пирота број 02/СЛ-2017 од 31.01.2017. године за искњижење са стањем на дан 31.12.2016. године, ради укњижбе у пословним књигама Градске управе. У пословним књигама Градске управе наведена промена није евидентирана, па је вредност земљишта на дан 31.12.2016. године мање исказана, док је више исказано учешће у капиталу ЈП „Водовод и канализација“ Пирот. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, евидентирано је земљиште вредности од 18.182 хиљаде динара, налогом за књижење број два од 05.01.2017. године.
- Помоћна књига основних средстава - земљишта Градске управе града Пирота не обезбеђује детаљне податке о земљишту које се води у пословним књигама, јер нема података о површини земљишта, катастарској парцели, броју листа непокретности. Такође, не постоји једна картица за одређено земљиште, већ се приликом сваке уплате и евидентирања на имовини, уводи нови инвентарски број, повезан са постојећим, али без података о укупној набавној вредности и додатним улагањима. Наведено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилнику о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Градске управе града Пирота број 400-37/2016 од 14.10.2016. године.
- Град Пирот земљиште није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим је у Регистру непокретности уписао право својине или коришћења, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 449.125 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 449.065 хиљада динара и ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 60 хиљада динара (косачица).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Градске управе води се као нефинансијска имовина у припреми зграда затвореног базена вредности од 255.475 хиљада динара, која је у употреби и користи је СЦ Пирот, а за коју није добијена употребна дозвола. Ова позиција мање је исказана за износ од 213.654 хиљаде динара, а према изведеним радовима по окончаној ситуацији извођача радова „Путеви“ ад Ужице број 16-815 од 20.01.2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 15.270 хиљада динара за радове на уређењу тротоара у улици Нишавској и инвестиционе радове у комасацији, који су окончани и примопредаја извршена, а није извршен пренос улагања из припреме на употребу. Истовремено, за износ од 15.885 хиљада динара мање је исказано стање на конту 011200 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 3.043 хиљаде динара за вредност два монтажна објекта која су активирана и дата на употребу приликом плаћања окончане ситуације 24.08.2016. године, док су употребне дозволе издате 27.01.2017. године. Истовремено, за неотписану вредност од 2.962 хиљаде динара више је исказано стање

на конту 011200 – зграде и грађевински објекти, док је за отписану вредност (амортизацију у 2016. години) у износу од 81 хиљаде динара мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Инвестиције у вредности од 24.432 хиљаде динара и то 20.934 хиљаде динара за саобраћајне и остале објекте у припреми и 3.498 хиљада динара за јавну расвету у припреми, преузете су из пословних књига ЈП Дирекција, са стањем на дан 22.12.2016. године.
- Град Пирот није извршио анализу стања нефинансијске имовине у припреми, који део имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и користи се, а није пренет из припреме у употребу.
- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од 60 хиљада динара због неправилно евидентиране авансне уплате за набавку косачице 27.12.2016. године на припреми, а иста је испоручена у 2017. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 1.420 хиљада динара за авансну уплату извршену 28.12.2016. године за куповину путничког аутомобила, а које је испоручено тек 24.03.2017. године, док је више исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Истовремено мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина.
- Ова позиција мање је исказана код СЦ Пирот за износ од 1.810 хиљада динара за авансне уплате за израду и инсталацију парног купатила и набавку струњача, а које су евидентиране на синтетичком конту 011200 – опрема.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 199 хиљада динара за софтвер за дијететичаре, плаћен авансно 20.12.2016. године, а који је инсталиран у 2017. години по рачуну број 17001-85 од 25.01.2017. године, услед неправилног евидентирања, док је за исти износ више исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 60 хиљада динара због неправилно евидентиране авансне уплате за набавку косачице 27.12.2016. године на припреми, а иста је испоручена у 2017. години. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе у износу од 355 хиљада динара услед неправилног евидентирања авансне уплате за радове на уређењу саобраћајне сигнализације и опреме у зони школа у Пироту извршене 29.12.2016. године по Авансној ситуацији број 80/2016 од 22.12.2016. године извођача радова „Smart Traffic“ доо Сремска Митровица, док је више исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 21.220 хиљада динара и то код следећих корисника: Градске управе у износу од 3.097 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 15.580 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 144 хиљаде динара, Музеја Понишавља у износу од 144 хиљаде динара, Галерије у износу од 144 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 221 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 180 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 442 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 1.268 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 1.268 хиљада динара за вредност нематеријалне имовине ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Код ПУ вредност софтвера више је исказана за износ од 96 хиљада динара за необрачунату амортизацију софтвера за књиговодствене потребе за 2015. и 2016. годину, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије извршен је отпис софтвера за 2015. и 2016. годину у укупном износу од 96 хиљада динара, налогом за књижење број 4136 од 13.11.2017. године.
- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од 199 хиљада динара за софтвер за дијететичаре, плаћен авансно 20.12.2016. године, а који је инсталиран у 2017. години по рачуну број 17001-85 од 25.01.2017. године, услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

Залихе производње, конто 021200 – Исказан је износ од 359 хиљада динара, код ПУ „Чика Јова Змај“, за намирнице за припремање хране.

Залихе робе за даљу продају, конто 021300 – Исказан је износ од 418 хиљада динара, односи се на вредност залиха робе за даљу продају исказане код Дома културе у износу од 35 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 381 хиљаде динара и Спортског центра у износу од две хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Туристичке организације вредност робе по попису на дан 31.12.2016. године износи 586 хиљада динара, док вредност робе, према закључном листу на дан 31.12.2016. године износи 381 хиљаду динара, а није евидентирана укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ. У поступку ревизије, нисмо се уверили да ли је евидентирана роба уједно и пописана и да ли је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.
- Код Туристичке организације једно од лица које је вршило попис, уједно је и лице одговорно за залихе робе, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Код Туристичке организације у закључном листу на дан 31.12.2016. године, као међузбир групе 021000 – залихе, наведен је назив групе: шуме и вишегодишњи засади, који одговара контном оквиру за привредна друштва, а не за правна лица која послују по буџетском систему, каква је Туристичка организација.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Исказан је износ од 86 хиљада за ситан инвентар код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 86 хиљада динара за вредност залиха ситног инвентара ЈП Дирекција услед неправилне консолидације. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 1.392 хиљаде динара код Туристичке организације за неевидентирани ситан инвентар набављен у 2016. години (душеци, јастуци, јоргани). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама. У поступку ревизије, Туристичка организација је евидентирала ситан инвентар набављен у 2016. години.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 889 хиљада динара код ПУ „Чика Јова Змај“, за вредност лож уља.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 1.320.855 хиљада динара.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција, конто 111100 – Исказан је износ од 234 хиљаде динара код Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да исказана вредност дугорочних домаћих хартија од вредности код Јавно урбанистичког предузећа у износу од 234 хиљаде динара потиче из ранијих година и преноси се из године у годину. Потиче из статусне промене спајања предузећа са ДП „Завод за урбанизам“ и за исту не постоји валидна рачуноводствена исправа.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана код Градске управе за износ од најмање 3.261 хиљаде динара, за неправилно евидентиране рате за станове дате у откуп, које нису доспеле за плаћање, док је више исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 - финансијска имовина.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Исказан је износ од 306.984 хиљаде динара и то у Билансу стања Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција исказана је више за износ од укупно 139 хиљада динара и то за учешће у капиталу Спортског центра Пирот у износу од 39 хиљада динара и учешће у капиталу Општинске стамбене агенције Пирот у износу од 100 хиљада динара, који су индиректни корисници буџета града Пирота. Општинска стамбена агенција у Пироту је у 2017. години укинута Одлуком Скупштине града Пирота о престанку рада – укидању I број 06/10-17 од 17.03.2017. године. Решењем Привредног суда у Нишу број Фи. 58/2017 од 11.04.2017. године избрисана је из судског регистра. Новчана средства, уплаћена као оснивачки улог града враћена су на уплатни рачун извршења буџета града Пирота дана 12.04.2017. године. Истовремено, на дан 31.12.2016. године за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- У пословним књигама Градске управе града Пирота води се учешће у капиталу ЈП „Паркинг сервис“ Пирот у износу од 2.960 хиљада динара, које је брисано из Регистра привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број 4968/2013 од 28.01.2013. године, а ради статусне промене припајања ЈП „Паркинг сервис“ Пирот стицаоцу, привредном друштву ЈП „Комуналац“ Пирот. Уговором о спајању уз припајање број 1358/1, односно 016-825/12 од 14.11.2012. године утврђен је износ уписаног основног капитала преносиоца ЈП „Паркинг сервис“ у износу од 72 хиљаде евра, а који је и регистрован у Агенцији за привредне регистре. Због наведеног ова позиција више је исказана за износ од 2.960 хиљада динара. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Учешће у капиталу ЈП „Комуналац“ евидентирано је у износу од 32.614 хиљада динара и не одговара стању основног капитала од 32.682 хиљаде динара, који је исказан у финансијском извештају наведеног јавног предузећа на дан 31.12.2016. године (у Билансу стања на позицији - основни капитал) и мање је исказано за износ од 68 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

- Одлуком Надзорног одбора ЈП „Водовод и канализација“ Пирот број 02-221/16 од 03.03.2017. године из пословних књига јавног предузећа искњижено је грађевинско земљиште вредности од 10.909 хиљада динара и земљиште вредности од 7.273 хиљаде динара, на терет капитала. Искњижење је извршено на захтев Одељења за привреду и финансије Градске управе града Пирота број 02/СЛ-2017 од 31.01.2017. године за искњижење са стањем на дан 31.12.2016. године, а ради укњижбе у пословним књигама Градске управе. У пословним књигама Градске управе наведена промена није евидентирана, па је вредност учешћа у капиталу ЈП „Водовод и канализација“ Пирот на дан 31.12.2016. године више исказана за износ од 18.182 хиљаде динара, док је мање исказана вредност земљишта за исти износ. Истовремено више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- У пословним књигама Градске управе града Пирота води се учешће у капиталу ЈП „Радио Пирот“ у износу од 10.822 хиљаде динара, над којим је Одлуком Скупштине града Пирота I број 06/8-2016 од 19.02.2016. године покренут поступак ликвидације и која је јавно објављена у Регистру Агенције за привредне регистре. Поступак ликвидације ЈП „Радио Пирот“ није окончан. Исказано учешће града није усаглашено са износом основног капитала „ЈП Пирот у ликвидацији“ исказаним у финансијском извештају за 2016. годину и веће је за 1.918 хиљада динара. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 15.576 хиљада динара за мање исказано учешће у капиталу ЈКП за депоновање отпада са територије општина Пирот, Бабушница, Димитровград и Бела Паланка „Регионална депонија Пирот“ у односу на стање основног капитала исказаног у билансу стања ЈКП на дан 31.12.2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 107.762 хиљаде динара за учешће града Пирота у капиталу акционарских друштава и то у износу од 91.457 хиљада динара за вредност 244.538 обичних акција „Тигар“ ад Пирот и у износу од 16.305 хиљада динара за вредност 356 акција Слободне зоне „Пирот“ ад Пирот, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 121900 – хартије од вредности.
- У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног учешћа града Пирота у капиталу Друштва за производњу и дистрибуцију електричне енергије „Пирот енерго“ доо Пирот у износу од 362 хиљаде динара. Према јавно објављеним подацима Агенције за привредне регистре, Скупштина општине Пирот један је од оснивача друштва, са уделом од 25%, привредно друштво је активно, а нема објављене финансијске извештаје за 2014., 2015. и 2016. годину.
- У пословним књигама Градске управе града Пирота води се учешће за затворене базене вредности од 10.677 хиљада динара, евидентирано у 2015. години на основу Вансудског поравнања између предлагача „Тигар“ ад Пирот и Општине Пирот број ОП. бр. 204/15 од 30.12.2015. године. Наведеним поравнањем „Тигар“ ад Пирот продаје књиговодствену вредност своје имовине по основу улагања у „Дом спортова“ ад општини Пирот за вредност од 10.677 хиљада динара. Улагање се односи на израду пројектно – техничке документације за изградњу затвореног базена у Пироту. Решењем Скупштине општине Пирот I бр. 06/76-13 од 04.10.2013. године дата је сагласност на пренос књиговодствене вредности имовине „Тигар“ ад на општину Пирот, с тим да општина Пирот у истој вредности умањи потраживања од „Тигар“ ад по основу припадајућих пореза. Град Пирот је откупио улагање уплатом 30.12.2015. године „Тигар“ ад Пирот, без основа, односно без акта надлежног органа. Према подацима

Агенције за привредне регистре, Скупштина општине Пирот један је од акционара друштва АД „Дом спортова у ликвидацији“, поред „Тигар“ ад Пирот, са уплаћеним капиталом од по 3.768,75 евра. Над друштвом је покренут поступак ликвидације, уписан у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 126393/2013 од 28.11.2013. године. У Билансу стања АД „Дом спортова Пирот у ликвидацији“ на дан 31.12.2016. године на позицији - основни капитал исказан је износ од 16.182 хиљаде динара, па је ова позиција мање исказана за износ од 5.505 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

• Код ЈП „Комуналац“ Пирот, ЈКП „Градска топлана“, ЈП „Водовод и канализација“ и ЈП „Радио Пирот у ликвидацији“, висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена. У поступку ревизије, 08.11.2017. године, градоначелник је формирао Комисију ради решавања проблема у евиденцији имовине у јавним предузећима и преузимању исте из њихових пословних књига у пословне књиге Града и утврђивање вредности домаћих акција и осталог капитала.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу од 223.933 хиљаде динара. Корисници су у својим билансима стања исказали новчана средства и то: Дом културе у износу од 399 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 49 хиљада динара, Народно позориште у износу од 16 хиљада динара, Музеј Понишавља у износу од 27 хиљада динара, Галерија у износу од две хиљаде динара, Историјски архив у износу од 129 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 365 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.461 хиљаде динара, Спортски центар у износу од 1.506 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 2.565 хиљада динара, Јавно урбанистичко предузеће „Пирот“ у износу од три хиљаде динара, Општинска стамбена агенција у износу од 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Новчана средства у укупном износу од 217.311 хиљада динара и то са рачуна извршења буџета града Пирота у износу од 217.309 хиљада динара и са подрачуна средстава Комесаријата за избеглице у износу од две хиљаде динара, исказана су само у консолидованом Билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника – Градске управе.

• Ова позиција више је исказана за износ од укупно 3.856 хиљада динара услед неправилног евидентирања наменских средстава и то код: ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.461 хиљаде динара, МЗ у износу од 2.393 хиљаде динара (за наменска средства за изградњу канализације и санацију цркве) и код Градске управе у износу од две хиљаде динара за средства Комесаријата за избеглице, док је мање исказано стање на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви у истом износу.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – Исказан је износ од 384 хиљаде динара, за средства са подрачуна пројеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Издвојена новчана средства у износу од 384 хиљаде динара исказана су само у консолидованом Билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника – Градске управе.

• Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 3.856 хиљада динара услед неправилног евидентирања наменских средстава и то код: ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.461 хиљаде динара, МЗ у износу од 2.393 хиљаде динара (за наменска средства за изградњу канализације и санацију цркве) и код Градске управе у износу од

две хиљаде динара за средства Комесаријата за избеглице, док је више исказано стање на конту 121100 – жиро и текући рачуни у истом износу.

Благајна, konto 121300 – Исказана су средства у износу од 23 хиљаде динара код Јавно урбанистичког предузећа Пирот.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 23 хиљаде динара. Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, износ од 23 хиљаде динара код Јавно урбанистичког предузећа односи на бонове за гориво, стање се преноси из године у годину, почев од 2011. године и наведених бонова нема.

Девизни рачун, konto 121400 – Исказан је износ од 12 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су новчана средства на девизном рачуну у износу од 12 хиљада динара исказана само у консолидованом Билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника – Градске управе.

Остала новчана средства, konto 121700 – Исказан је износ од 1.771 хиљаде динара за средства на подрачуну за депозите.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су остала новчана средства на подрачуну примљених депозита у износу од 1.771 хиљаде динара исказана само у консолидованом Билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника – Градске управе.

Хартије од вредности, konto 121900 – Исказан је износ од 107.762 хиљаде динара код Градске управе, за улог града Пирота у капитал привредних друштава: номиналну вредност 244.538 обичних акција „Тигар“ ад Пирот у износу од 91.457 хиљада динара и 356 акција Акционарског друштва за управљање слободном зоном Пирот у износу од 16.305 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у износу од 107.762 хиљаде динара за учешће града Пирота у капиталу акционарских друштава и то у износу од 91.457 хиљада динара за вредност 244.538 обичних акција „Тигар“ ад Пирот и у износу од 16.305 хиљада динара за вредност 356 акција Слободне зоне „Пирот“ ад Пирот, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

- Град Пирот је по препоруци Владе Републике Србије, датој Закључком 05 број 023-8421/2016 од 13.09.2016. године, извршио конверзију потраживања града по основу уступљених јавних прихода од „Тигар“ ад Пирот у капитал акционарског друштва, по Одлуци Градског већа града Пирота број II бр. 06/39-2016 од 05.10.2016. године. Потраживање по основу уступљених јавних прихода града Пирота од „Тигар“ ад Пирот са стањем на дан 30.06.2015. године и каматом до дана доношења Закључка Владе Републике Србије, у укупном износу од 91.457 хиљада динара конвертовано је у трајни улог града Пирота у капитал „Тигар“ ад Пирот, са удеом од 244.538 обичних акција друштва.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 453.887 хиљада динара и то код: Градске управе у износу од 438.851 хиљаде динара, Дома културе у износу од 3.997 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 114 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 423

хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 779 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 6.631 хиљаде динара, Спортског центра у износу од 1.215 хиљада динара, Јавно урбанистичког предузећа у износу од 1.732 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 145 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 145 хиљада динара за потраживања исказана код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења за износ од 106 хиљада динара.
- Одељење за привреду и финансије Градске управе града Пирота не води помоћну књигу купаца на прописаним аналитичким контима групе 122000 – краткорочна потраживања, већ на контима групе 291000 – пасивна временска разграничења, која служе за временско разграничење између момента настанка две пословне промене: настанка потраживања и наплате потраживања. Наведено је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, успостављена је аналитичка евиденција купаца на прописаним аналитичким контима.
- Код Градске управе града Пирота воде се потраживања од запосленог на радном месту возач за аконтацију за службена путовања у земљи у износу од 18 хиљада динара која потичу из 2013. године, јер правдање аконтације и обрачун путних налога нису извршени, а запослени је и даље у радном односу. Наведено је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Код Градске управе града Пирота воде се потраживања од запослених за аконтацију за службено путовање у иностранство у износу од 123 хиљаде динара, односно у износу од 1.000 евра од једног запосленог на радном месту возач за два службена путовања. Аконтације су исплаћене дана 12.09.2016. године за службено путовање у Црну Гору од 15.09. до 17.09.2016. године у износу од 300 евра и за службено путовање у Немачку од 21.09. до 24.09.2016. године у износу од 700 евра. За обављено службено путовање у Црну Гору коначан обрачун по путном налогу извршен је 28.10.2016. године, Решење о коначном обрачуну број 02-031-1301/1-16 донето је 21.11.2016. године, али је запослени повраћај неутрошених средстава у износу од 200 евра извршио тек дана 17.07.2017. године, односно десет месеци по обављеном путовању. Коначан обрачун и правдање путног налога за службено путовање у Немачку нису извршени ни до дана вршења ревизије. Наведено је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Код Градске управе града Пирота воде се потраживања у износу од 2.233 хиљаде динара од ЈКП „Регионална депонија“ евидентирана у 2015. години по рачуну број 14/015 од 17.11.2015. године у износу од 782 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за период од децембра 2014. године до новембра 2015. године и у 2016. години по рачуну број 25/016 од 14.12.2016. године у износу од 1.451 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за период децембар 2012. године до новембра 2014. године. Рачуни ЕПС Снабдевање за утрошену електричну енергију испостављани су на Скупштину општине Пирот, а обавезе су измириване преко Управе општине Пирот. Потраживање није усаглашено са дужником, а наплата је неизвесна. Град Пирот није предузео мере на редовној и благовременој наплати својих потраживања, нити на спречавању одлива средстава буџета града на измирење обавеза, а које није својим пословањем изазвао. Купац је потврдио потраживање града Пирота, према конфирмацији стања послатој у поступку ревизије.

- Потраживање у износу од 116 хиљада динара од закупца ФК „Раднички“ Пирот за закуп пословних просторија за 2016. годину није наплаћено до краја 2016. године како је предвиђено чланом 4. Уговора о закупу пословног простора број 463/83-2015 од 13.05.2016. године. Град Пирот одредбама наведеног Уговора није предвидео средство обезбеђења наплате својих потраживања, нити је уговорено право града да раскине уговор уколико купац не плати закупнину у уговореном року.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 22 хиљаде динара за потраживања за закуп пословних просторија за децембар 2016. године и то од купаца ЈМУ Радио Телевизија Србија у износу од 12 хиљада динара по Уговору број 361/2-15 од 12.02.2015. године, ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ Београд у износу од 10 хиљада динара по Уговору о давању на коришћење пословног простора број 361/17-11 од 01.09.2011. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања. Налогом за књижење број 209 од 31.10.2017. године евидентирано је потраживање за закупнину за октобар 2017. године.
- У пословним књигама Градске управе налогом за књижење број 277 од 30.12.2016. године евидентирано је потраживање у укупном износу од 6.825 хиљада динара по правоснажној пресуди Основног суда у Пироту П.бр. 397/12 од 17.10.2012. године од извршног дужника Предузећа за производњу, спољну и унутрашњу трговину „Лимапласт“ доо Пирот за накнаду за уступљено земљиште у износу од 6.422 хиљаде динара и за судске трошкове у износу од 403 хиљаде динара. У јавном Регистру финансијских извештаја Агенције за привредне регистре објављена је неактивност привредног друштва за пословну годину од 01.01. до 31.12.2016. године.
- У пословним књигама Градске управе града Пирота воде се потраживања од запослених по основу бензинских бонова у износу од 53 хиљаде динара од лица које није више у радном односу, потичу из 2012. године и застарела су. Град Пирот није извршио анализу потраживања, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања, нити су предузете мере ради њихове наплате.
- У пословним књигама Градске управе града Пирота воде се потраживања за откуп станова у износу од 3.271 хиљаде динара, за 16 станова. Помоћна евиденција о стању и кретању отплате рата кредита за станове дате у откуп води се у слободним листовима, на картицама, на којима се не врши евидентирање усклађивања износа рате за откуп.
- Према евиденцији потраживања за станове дате у откуп, има дужника који касне са плаћањем. Град Пирот није искористио своје уговорно право раскида уговора о откупу станова, уколико купац не исплати узастопно три редовне месечне отплатне рате, као на пример по Уговору о откупу стана број 02-У-360/222-92 од 25.02.1993. године, по коме је уговорена обавеза отплате стана у 120 месечних рата, а купац касни са плаћањем, јер у периоду од 1994. године до 2007. године није платио ниједну рату за откуп стана; по Уговору о купопродаји стана број 05-У-360/93-92 од 17.11.1992. године током 2015. и 2016. године није плаћена ниједна рата.
- Део потраживања, исказаних у Билансу стања Градске управе града Пирота, у износу од 424.290 хиљада динара преузет је из евиденције локалне пореске администрације са стањем на дан 31.12.2016. године за дуговања по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме, накнаде за унапређење животне средине.
- Исказана потраживања код Јавно урбанистичког предузећа у износу од 1.732 хиљаде динара су застарела и ненаплатива: потражује се од Друштвеног фонда за градско грађевинско земљиште у износу од 532 хиљаде динара из 2011. године који више не постоји и у износу од 1.200 хиљада динара од Општинске управе општине Пирот из 2012. године.

- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 3.050 хиљада динара за неевидентирано задужење за боравак деце за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања. Задужење за боравак деце за децембар 2016. године евидентирано је тек 30.04.2017. године, налогом за књижење број 8030-1, као и задужења за јануар, фебруар и март 2017. године.
- Служба рачуноводства ПУ је слала ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања стања из своје евиденције, позивајући се на пропис који се не примењује у пословању буџетских корисника, односно на члан 18. Закона о рачуноводству. Као рок враћања овереног ИОС обрасца, наведен је рок од осам дана, уместо пет дана.
- Служба рачуноводства Одељења за привреду и финансије Градске управе града Пирота слала је ИОС обрасце својим дужницима и повериоцима ради усаглашавања стања из својих евиденција, позивајући се на прописе који се не примењују у пословању буџетских корисника и који се више не примењују, односно на члан 20. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 106/2006). Као рок враћања овереног ИОС обрасца, наведен је рок од 15 дана, уместо пет дана.
- Ова позиција више је исказана за износ од 3.261 хиљаде динара за недеспеле рате по основу откупа станова, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 111600 - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи. Истовремено, више је исказано стање на конту 291312 – обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине, док је мање исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Код Туристичке организације воде се потраживања у укупном износу од 181 хиљаде динара која су застарела и спорна и чија је наплативост неизвесна.
- Код ДК Пирот води се потраживање у износу од 2.139 хиљада динара по основу закупа пословних просторија из периода од априла 2008. године до јула 2010. године, за које је покренут судски спор. Наплативост потраживања је неизвесна.
- Код ДК Пирот извршен је попис потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године у износу од 3.997 хиљада динара, а да није извршено усаглашавање са купцима. У поступку ревизије достављени су ИОС обрасци о усаглашеном стању потраживања 31.12.2016. године са купцима „Background Агенција“ Пирот, Техничка школа Пирот и „Гроф МБМ“ доо Петровац на Млави са датумом штампе 27.03.2017. године, који су слати купцима 29.03.2017. године – у поступку ревизије, као и ИОС обрасци са непотврђеним, односно неусаглашеним износима дуговања купаца „Газела банкет салон“ Пирот, „Ind media publishing“ Београд, Народно позориште Пирот и „Домино фер“ Београд, са датумом штампе 01.08.2017. године (према деловодној књизи слати су 28.03.2017. године). Нисмо се уверили да су исказана потраживања уједно и наплатива и да је ДК Пирот предузео мере на наплати својих потраживања.
- Служба рачуноводства СЦ Пирот је у послатим ИОС обрасцима својим дужницима ради усаглашавања стања из своје евиденције, као рок враћања овереног ИОС обрасца, наводила осам уместо пет дана.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 5.399 хиљада динара код: Градске управе у износу од 4.597 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 484 хиљаде динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од две хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 316 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 316 хиљада динара за вредност датих аванса, депозита и кауција исказаних код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци.
- Ова позиција више је исказана за износ од 1.420 хиљада динара код Градске управе за авансну уплату извршену 28.12.2016. године за куповину путничког аутомобила, а које је испоручено тек 24.03.2017. године, док је мање исказано стање на конту 015100 – Аванси за нефинансијску имовину. Истовремено више је исказано стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.
- Одељење за привреду и финансије Градске управе града Пирота не води помоћну књигу датих аванса на прописаним аналитичким контима групе 123000 – Краткорочни пласмани, већ на контима групе 291000 – Пасивна временска разграничења, која служе за временско разграничење између момента настанка две пословне промене: уплате аванса и правдања датог аванса. Наведено је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, успостављена је аналитичка евиденција датих аванса на прописаним аналитичким контима.
- Код Градске управе воде се аванси који потичу из ранијих година и преносе се из године у годину. Анализа датих аванса није извршена, са становишта могућности њиховог повраћаја или извршења авансно плаћеног посла.
- Код Градске управе износ датих аванса није усаглашен са исказаним пасивним временским разграничењима у пасиви биланса стања и мањи је за 141 хиљаду динара.
- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од укупно 259 хиљада динара за авансне уплате за набавку нематеријалне имовине - софтвера за дијететичаре од 199 хиљада динара 20.12.2016. године и опреме - косачице од 60 хиљада динара 27.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци. У 2017. години више исказани дати аванси у износу од 259 хиљада динара су прекњижени.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – Исказан је износ од једне хиљаде динара и то код ПУ „Чика Јова Змај“.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 143.432 хиљаде динара и то код: Скупштине града у износу од 432 хиљаде динара, Градоначелника и Градског већа у износу од 1.213 хиљада динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 416 хиљада динара, Градске управе у износу од 70.765 хиљада динара, Дома културе у износу од 1.629 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 1.257 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 1.716 хиљада динара, Галерије у износу од 220 хиљада динара, Историјског архива у износу од 756 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 859 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 9.409 хиљада динара, Спортског центра у износу од 5.595 хиљада динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од 1.648 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 4.221 хиљаде динара, Друштвеног фонда за путеве општине Пирот у износу од 43.286 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 4.221 хиљаде динара за исказану вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података.
- Ова позиција више је исказана код Туристичке организације за износ од 355 хиљада динара због дупло исказане обавезе за плату за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција више је исказана код Друштвеног фонда за путеве општине Пирот за износ од 1.387 хиљада динара за евидентиране обавезе по рачунима према „Предузећу за путеве ад Ниш у стечају“ Ниш и „Железнице Србије“ ад Београд, које су део евидентираних обавеза по блокади. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 252000 – Обавезе према добављачима.
- Ова позиција мање је исказана и није усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви Биланса стања, због неправилног евидентирања, за износ од укупно 4.619 хиљада динара и то: за 2.104 хиљаде динара код Градске управе (за 1.771 хиљаду динара за депозите и 333 хиљаде динара за неслагање), 1.156 хиљада динара код Дома културе, 1.003 хиљаде динара код Музеја, 356 хиљада динара код Јавно урбанистичког предузећа.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од укупно 37.746 хиљада динара и то: 2.241 хиљаде динара за евидентирану обавезу по кредитном задужењу према Фонду за развој Републике Србије, 35.505 хиљада динара за преузете обавезе евидентиране на основу закључених уговора, а не на основу рачуноводствене исправе. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 252000 – Обавезе према добављачима.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 44.143 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то код Скупштине града у износу од 187 хиљада динара, Градоначелника и Градског већа у износу од 380 хиљада динара, ГЈП у износу од 47 хиљада динара, Градске управе у износу од 42.847 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 587 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 12 хиљада динара, СЦ Пирот у износу од 83 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – Исказан је износ од 77.033 хиљаде динара код Градске управе, односи се на исказану вредност по кредитном задужењу код Фонда за развој Републике Србије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 37.604 хиљаде динара за више исказане обавезе по кредитном задужењу. Истовремено, више је исказано стање на конту 211400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 53.153 хиљаде динара, код ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 2.758 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 1.089 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више је исказана вредност ванбилансне активе у износу од 1.089 хиљада динара за вредност меница исказану код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива.
- Менице и гаранције вредности од 49.306 хиљада динара, преузете из пословних књига ЈП Дирекција (по Решењу Начелника Градске управе града Пирота број 404/28-17 од 03.02.2017. године), исказане су само у консолидованом билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника, Градске управе града Пирота.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 10.058 хиљада динара за вредност примљених меница као средства обезбеђења и то код Градске управе у износу од најмање 6.050 хиљада динара и СЦ Пирот у износу од 4.008 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 352000 – Ванбилансна пасива.

• Градска управа града Пирота и СЦ Пирот не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије, Градска управа града Пирота и СЦ Пирот успоставили су помоћну евиденцију примљених меница и гаранција као средстава обезбеђења.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу; (2) да тачно и правилно евидентирају и искажу имовину и ванбилансну активу.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Пирота за 2016. годину износи 5.334.914 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 681.614 хиљада динара, од чега се 77.033 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 31.137 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 14.509 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 102.442 хиљаде динара на обавезе из пословања и 456.493 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од јавних финансијских институција, конто 211300 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 39.429 хиљада динара за неправилно евидентирану обавезу по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије, на конту 211400 – обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 - Исказан је износ од 77.033 хиљаде динара у билансу стања Градске управе за обавезу по основу кредитног задужења код Фонда за развој Републике Србије по Уговору о комисиону број 031-169-10 од 14.12.2010. године и Анексу 1. Уговора о комисиону број 401/15-13 од 09.07.2013. године узетом за изградњу затвореног базена у Пироту.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Није усаглашено стање обавеза по кредитном задужењу са кредитором Фондом за развој Републике Србије на дан 31.12.2016. године. Фонд за развој доставио је ИОС образац дуговања града Пирота са стањем на дан 31.12.2016. године ради усаглашавања стања, по коме дуговање града Пирота за отплату главнице износи 39.429 хиљада динара (укупан дуг износи 40.721 хиљаду динара, претплата за више отплаћене главнице по појединим кредитним линијама износи 1.292 хиљаде динара). Неусаглашено стање обавеза по кредиту износи 37.604 хиљаде динара и за наведени износ ова позиција више је исказана. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131300 – остала активна временска разграничења.

- Ова позиција више је исказана за износ од 39.429 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 211300 - обавезе по основу дугорочних кредита од јавних финансијских институција за исти износ, услед неправилног евидентирања.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 25.368 хиљада динара за обавезе за плату за децембар 2016. године и то код Скупштине града у износу од 239 хиљада динара, Градоначелника и Градског већа у износу од 889 хиљада динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 351 хиљаде динара, Градске управе у износу од 9.642 хиљаде динара, Дома културе у износу од 884 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 760 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 1.030 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 811 хиљада динара, Галерије у износу од 166 хиљада динара, Историјског архива у износу од 444 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 270 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 6.391 хиљаде динара, Спортског центра у износу од 1.330 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 2.161 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 2.161 хиљаде динара за обавезе за плату ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код Библиотеке за износ од 89 хиљада динара за обавезе по обуставима из зараде услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 254900 – остале обавезе из пословања,.
- Ова позиција више је исказана код Музеја Понишавља за износ од 123 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 4.394 хиљаде динара, за обавезу за социјалне доприносе за плату за децембар 2016. године и то код: Скупштине града у износу од 43 хиљаде динара, Градоначелника и Градског већа у износу од 160 хиљада динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 63 хиљаде динара, Градске управе у износу од 1.726 хиљада динара, Дома културе у износу од 157 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 152 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 184 хиљаде динара, Галерије у износу од 30 хиљада динара, Историјског архива у износу од 79 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 49 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.144 хиљаде динара Спортског центра у износу од 204 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 403 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 403 хиљаде динара за обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца исказане код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код Музеја Понишавља за износ од 123 хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на групи 231000 – обавезе за плате и додатке.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 – Исказан је износ од 708 хиљада динара за обавезе код: Градске управе у износу од 343 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 54 хиљаде динара и ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 311 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 –Исказан је износ од 667 хиљада динара, односи се на обавезе исказане код Градске управе у износу од 583 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 84 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 84 хиљаде динара за обавезе исказане код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 318 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаде изабраним лицима за децембар 2016. године и то код Скупштине града у износу од 55 хиљада динара и код Градоначелника и Градског већа у износу од 263 хиљаде динара. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000 – Исказан је износ од 3.379 хиљада динара, код Градске управе за обавезе за камате по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане обавезе по основу отплате камата по кредитном задужењу од Фонда за развој Републике Србије, јер град Пирот није усагласио стање са својим кредитором на дан 31.12.2016. године. Фонд за развој РС исказао је у свом ИОС обрасцу дуг града Пирота на дан 31.12.2016. годину за редовну камату у отплати у износу од 521 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Измирење обавезе за камату по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије евидентира се на групи 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања. Обавезе по истом основу, као и измирење истих, евидентирају се и на групи 252000 – обавезе према добављачима, а приликом плаћања анuitета. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Исказан је износ од 10.802 хиљаде динара, за обавезе исказане код: Градске управе у износу од 9.961 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 110 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 126 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 90 хиљада динара, Галерије у износу од 18 хиљада динара, Историјског архива у износу од 60 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 36 хиљада динара, Спортског центра у износу од 152 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 249 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 249 хиљада динара за обавезе исказане код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 1.584 хиљаде динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет и то код: Скупштине града у износу од 32 хиљаде динара, Градоначелника и Градског већа за износ од 117 хиљада динара, Градске управе у износу од 1.338 хиљада динара, ГЈП у износу од 47 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 50 хиљада динара. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код ДК Пирот за износ од 83 хиљаде динара услед неправилног евидентирања обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет за децембар 2016. године док је више исказано стање на групи 244000 - Обавезе за социјално осигурање.

Обавезе за социјално осигурање, група 244000 – Исказан је износ од 115 хиљада динара код Дома културе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.348 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаде за дечију заштиту из буџета за децембар 2016. године (за прво дете и незапослене мајке у износу од 689 хиљада динара, самохране родитеље у износу од 390 хиљада динара, треће дете у износу од 1.269 хиљада динара). Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција више је исказана код ДК Пирот за износ од 115 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 83 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет и на конту 254900 – Остале обавезе из пословања у износу од 32 хиљаде динара за обавезу за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Исказан је износ од 213 хиљада динара, односи се на обавезе исказане код Градске управе у износу од 31 хиљаде динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од 126 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 56 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција више је исказана за износ од 56 хиљада динара за обавезе исказане код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код Скупштине града за износ од 100 хиљада динара за неевидентирану обавезу за дотације политичким странкама за децембар 2016. године. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 2.917 хиљада динара за обавезу за ПДВ као примаоца добара и услуга из области грађевинарства, по члану 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ и то у износу од 102 хиљаде динара по окончаној ситуацији од 09.12.2016. године „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова за инвестиционе радове у комасацији, у износу од 2.206 хиљада динара по окончаној ситуацији број 16-815 од 20.01.2016. године „Путеви“ ад Ужице за радове на изградњи затвореног базена и у износу од 609 хиљада динара за радове на изградњи монтажних кућица по привременој ситуацији број 19/602-2016 од 23.06.2016. године и окончаној ситуацији број 20/602-2016 од 01.07.2016. године „Домтера“ доо Ивањица. Обавезе за ПДВ плаћене су у 2017. години, у поступку ревизије. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од најмање 177 хиљада динара за обавезе по поравнањима закљученим у 2016. години са родитељима за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Износ од 126 хиљада динара код Јавно урбанистичког предузећа односи се на обавезу за ПДВ из 2013. године, која није измирена у законском року.

Примљени депозити, конто 251200 – Исказан је износ од 1.771 хиљаде динара, за примљене депозите.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе по основу примљених депозита исказане су само у консолидованом билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника, Градске управе града Пирота.
- Евидентирање обавеза по основу примљених депозита врши се само крајем године, свођењем на салдо средстава на подрачунима за издвојена средства депозита на дан 31.12.2016. године, а не у моменту настанка пословне промене, односно уплате.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 100.042 хиљаде динара, и то у билансима стања следећих корисника: Скупштине града у износу од 150 хиљада динара, Градоначелника и Градског већа у износу од 164 хиљаде динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од две хиљаде динара, Градске управе у износу од 45.433 хиљаде динара, Дома културе у износу од 1.629 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 92 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 376 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 102 хиљаде динара, Галерије у износу од пет хиљада динара, Историјског архива у износу од 173 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 514 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.562 хиљаде динара, Спортског центра у износу од 3.887 хиљада динара, Јавно урбанистичког предузећа у износу од 1.878 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 789 хиљада динара (инодобављачи) и Друштвеног фонда за путеве општине Пирот у износу од 43.286 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 789 хиљада динара за обавезе према добављачима ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од укупно 37.746 хиљада динара и то за:

(1) износ од 2.241 хиљаде динара за евидентирану обавезу према Фонду за развој Републике Србије по кредитном задужењу за изградњу затвореног базена по Уговору о комисиону број 031-169-10 од 14.12.2010. године и Анексу 1. Уговора о комисиону број 401/15-13 од 09.07.2013. године;

(2) износ од 35.505 хиљада динара за евидентиране обавезе по основу закључених уговора и то: 14.096 хиљада динара по Уговору о набавци радова на изградњи саобраћајнице 1 закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Пирот број 01-437-15/16 од 29.08.2016. године; 9.031 хиљаде динара по Уговору о набавци радова на уређењу тротоара у улици Саве Ковачевића закљученом између ЈП Дирекција и „Drumovi A&D“ доо Пирот број 01-422-13/16 од 29.08.2016. године; 1.020 хиљада динара по Уговору о набавци радова на уређењу дворишта Драгољуба Миленковића закљученом између ЈП Дирекција и „Neškom соо“ Лозница број 01-459-29/16 од 26.09.2016. године; 10.958 хиљада динара по Уговору о набавци радова на изградњи кружног тока на раскрсници улица Други ринг и Српских владара закљученом између ЈП Дирекција и носиоца групе „Grase PZP“ ад Ниш број 01-461-15/16 од 13.09.2016. године; 165 хиљада динара по Уговору о изради идејног пројекта закљученог са „Топлота“ доо број 404/387-16 од 15.12.2016. године и 235 хиљада динара по Уговору о изради идејног пројекта закљученог са „Сигура плам“ доо број 404/386-16 од 15.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 36.727 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то за:

(1) купљене непокретности, које се измирују месечно у више година и то по Уговору о преносу права јавне својине уз накнаду закљученом са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије број ОвЗ бр. 362/2014 од 08.04.2014. године за војни комплекс „Клуб Војске Србије“ за 31.623 хиљаде динара, односно 256.114,44 евра, за 27 недоспелих месечних рата од по 9.485,72 евра и по Уговору о преносу права јавне својине уз накнаду закљученом са Република Србија Републичка дирекција за имовину Републике Србије број ОвЗ бр. 935/2013 од 16.08.2013. године ради куповине непокретности: војни комплекс „Барје“ за 4.592 хиљаде динара, односно 37.193,07 евра или 19 неотплаћених месечних рата од по 1.957,53 евра,

(2) окончану ситуацију од 09.12.2016. године за инвестиционе радове у комасацији у износу од 512 хиљада динара по Уговору о извођењу инвестиционих радова у комасацији - пољски путеви закљученом са „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова број 404/328-16 од 13.10.2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Скупштина града Пирота донела је Одлуку о престанку рада - укидању Друштвеног фонда за путеве општине Пирот број I бр.06/48-16 од 18.11.2016. године. Чланом 2. наведене Одлуке, предвиђено је да права, обавезе и имовину Друштвеног фонда за путеве општине Пирот преузме оснивач – град Пирот. Друштвени фонд за путеве није укинут, јер је у блокади, са износом дуга од 41.899 хиљада динара, а према подацима Одељења принудне наплате Народне банке Републике Србије. У 2017. години, град Пирот је поднео поднесак извршном повериоцу „Стечајна маса Предузеће за путеве ад Ниш у стечају“, преко Привредног суда у Нишу, ради промене извршног дужника у поступку принудне наплате дуговања Друштвеног фонда за путеве општине Пирот.

• Према прегледу неизвршених налога блокаде Одељења Принудне наплате Народне банке РС за Друштвени фонд за путеве општине Пирот, неизвршено је укупно 41.899 хиљада динара дуга и то: 36.971 хиљада динара извршног повериоца „Стечајна маса Предузеће за путеве ад Ниш у стечају“ Ниш, 1.895 хиљада динара „Железнице Србије“ ад Београд, 2.729 хиљада динара Привредни суд у Нишу, 304 хиљаде динара трошкови принудне наплате и трошкова извршења. Наведене обавезе, које је преузео град Пирот од Друштвеног фонда за путеве општине Пирот исказане су без обрачунате камате.

• Ова позиција више је исказана код Друштвеног фонда за путеве општине Пирот за износ од 1.387 хиљада динара за евидентирани обавезе по рачунима „Предузеће за путеве ад Ниш у стечају“ Ниш и „Железнице Србије“ ад Београд, које су део евидентираних обавеза по блокади. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција више је исказана за износ од 355 хиљада динара. Код Туристичке организације обавеза за плату, социјалне доприносе на терет послодавца и обавеза уплате разлике у плати за децембар 2016. године исказана је на групи 252000 – обавезе према добављачима, док је приликом консолидације података ова обавеза исказана и на одговарајућим групама конта обавеза за плате. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 12 хиљада динара јер Туристичка организација није евидентирала обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Код СЦ Пирот води се претплата добављача за набавку горива НИС ад Нови Сад у износу од 23 хиљаде динара, која није пренета на одговарајући конто датих аванса. У

поступку ревизије, нисмо добили потврду о усаглашеном стању евиденције СЦ Пирот и добављача НИС ад Нови Сад, па се нисмо уверили да је СЦ Пирот усагласио стање својих обавеза са својим повериоцима. Рачун за набављено гориво у децембру 2016. године на износ од 83 хиљаде динара евидентиран је у 2017. години, па је ова позиција исказана мање за износ од најмање 83 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Мање су исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 360 хиљада динара јер ПУ није евидентирала обавезу за електричну енергију за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Јавно урбанистичког предузећа воде се обавезе према добављачима у износу од 1.878 хиљада динара које потичу још из 2011. и 2012. године. Највећи износ дуговања од 1.281 хиљаде динара односи се на добављача „Косовопроект“ Београд.

- У поступку ревизије, нисмо се уверили да су индиректни корисници усаглашавали стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 308 хиљада динара, за обавезе исказане код Спортског центра у износу од 22 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 286 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 286 хиљада динара за обавезе исказане код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ од 321 хиљаде динара за исказане обавезе код Народне библиотеке у износу од 89 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 232 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 232 хиљаде динара за обавезе исказане код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција више је исказана код Библиотеке за износ од 89 хиљада динара за обуставе из зараде, док је мање исказано стање на групи 231000 – обавезе за плате и додатке.

- Ова позиција мање је исказана код ДК Пирот за износ од 32 хиљаде динара услед неправилног евидентирања обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за децембар 2016. године док је више исказано стање на групи 244000 - Обавезе за социјално осигурање.

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе у износу од 126 хиљада динара за неевидентирану обавезу за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Корисници буџета града Пирота преузели су обавезе у већем износу од одобрених апропријација и то:

- **Скупштина града је** преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 65 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од шест хиљада динара за обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за

децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од три хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

- апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 56 хиљада динара за обавезу по основу дотација политичким странкама за децембар 2016. године.

Табела број 36: Преглед преузетих обавеза код Скупштине града (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	539	502	37	43		-6
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	432	403	29	32		-3
481	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.142	1.098	44	100		-56
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-65

• **Градоначелник и Градско веће** су преузели обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 495 хиљада динара, чиме су поступили супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 264 хиљаде динара за обавезу за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара за обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 191 хиљаде динара. Буџетом је одобрена апропријација из извора 01 у износу од 8.851 хиљаде динара, извршено је 8.642 хиљаде динара, тако да је остало неутрошено 209 хиљада динара. Преузете обавезе из извора 01 износе укупно 400 хиљада динара и то: обавезе по рачунима за репрезентацију и поклоне у износу од 137 хиљада динара и обавезе за накнаде члановима Градског већа за децембар 2016. године у износу од 263 хиљаде динара.

Табела број 37: Преглед преузетих обавеза код Градоначелника и Градског већа (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.897	9.271	626	890		-264
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.772	1.653	119	159		-40

423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.851	8.642	209	400	-191
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета						-495

• **Градска управа је** преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 8.849 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то по:

(1) програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у укупном износу од 7.252 хиљаде динара за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.180 хиљада динара за обавезу за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године) и

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.072 хиљаде динара за обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 245 хиљада динара за обавезе за сталне трошкове. Буџетом је одобрена апропријација из извора 01 у износу од 35.255 хиљада динара, извршено је 28.915 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 6.340 хиљада динара. Неизмирене обавезе за сталне трошкове на дан 31.12.2016. године износе 6.584 хиљаде динара, и то 6.335 хиљада динара по рачунима за месец децембар и 250 хиљада динара за обавезе Јавно урбанистичког предузећа Пирот;

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 67 хиљада динара за обавезе Јавно урбанистичког предузећа Пирот које је преузела Градска управа града Пирота;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 125 хиљада динара. Буџетом је одобрена апропријација из извора 01 у износу од 7.213 хиљада динара, извршено је 7.037 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 176 хиљада динара. Обавезе по рачунима за плаћање из извора 01 износе 301 хиљаду динара и односе се на обавезе Градске управе у износу од 176 хиљада динара и обавезе Јавно урбанистичког предузећа Пирот у износу од 125 хиљада динара;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 496 хиљада динара. Буџетом је одобрена апропријација из извора 01 у износу од 136.443 хиљаде динара, извршено је 102.888 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 33.555 хиљада динара. Преузете обавезе из извора 01 износе укупно 34.051 хиљаде динара и то по: испостављеној ситуацији у износу од 513 хиљада динара, обавези за ПДВ у износу од 2.917 хиљада динара, делу обавеза Друштвеног фонда за путеве у износу од 7.676 хиљада динара, обавезе по основу уговора о вршењу услуге техничког прегледа објеката у износу од 404 хиљаде динара, обавезама по основу отплате две рате Фонду за развој Републике Србије у износу од 2.153 хиљаде динара, преузетим обавезама по основу закључених уговора за израду идејних пројеката у износу од 400 хиљада динара, преузетим обавезама по основу закључених уговора за завршетак започетих инвестиција ЈП Дирекција у износу од 19.988 хиљада динара (за изградњу кружног тока у износу од 10.957 хиљада динара и тротоара у улици Саве Ковачевића у износу од 9.031 хиљаде динара).

(2) програмској активности Дечија заштита у износу од 664 хиљаде динара за апропријацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета за обавезу за накнаде из буџета (за прво и треће дете, самохране родитеље, незапослене мајке) за децембар 2016. године. Током 2016. године су плаћене накнаде за 12 месеци, односно за период децембар 2015. године до новембра 2016. године.

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза код Градске управе (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуницима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	107.592	104.130	3.462	9.642		-6.180
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	19.282	18.628	654	1.726		-1.072
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	35.255	28.915	6.340	6.585		-245
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.145	6.082	63	130		-67
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.213	7.037	176	301		-125
472	Дечија заштита	39.182	37.498	1.684	2.348		-664
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	136.443	102.888	33.555	11.106	22.945	-496
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-8.849

• **ЈУ Туристичка организација Пирот је** преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 216 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 177 хиљада динара за обавезу за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара за социјалне доприноси на терет послодавца за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 16 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код ЈУ Туристичке организације Пирот (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуницима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Управљање развојем туризма	2.928	2.843	85	262		-177
412	Управљање развојем туризма	528	504	24	47		-23
465	Управљање развојем туризма	402	383	19	35		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-216

• **ПУ „Чика Јова Змај“ је** преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 7.424 хиљаде динара, по програмској активности

Функционисање предшколских установа, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.386 хиљада динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.038 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Чика Јова Змај“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	68.386	68.381	5	6.391		-6.386
412	Функционисање предшколских установа	12.346	12.240	106	1.144		-1.038
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-7.424

• **Историјски архив је** преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 520 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 437 хиљада динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 71 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 12 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код Историјског архива (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	5.060	5.053	7	444		-437
412	Функционисање локалних установа културе	912	904	8	79		-71
465	Функционисање локалних установа културе	727	679	48	60		-12
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-520

• **Народно позориште Пирот** је преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 829 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 581 хиљаде динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 164 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 84 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза код Народног позоришта Пирот (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	12.409	11.960	449	1.030		-581
412	Функционисање локалних установа културе	2.155	2.135	20	184		-164
465	Функционисање локалних установа културе	1.492	1.450	42	126		-84
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-829

• **Галерија „Чедомир Крстић“** је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 194 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 167 хиљада динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 27 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 43: Преглед преузетих обавеза код Галерије „Чедомир Крстић“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	1.907	1.907	0	167		-167
412	Функционисање локалних установа културе	344	341	3	30		-27
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-194

• **Музеј Понишавља је** преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 13 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему за апропријацију 421000 – стални трошкови, а за обавезе по рачунима за месец децембар 2016. године (неизвршено је остало 89 хиљада динара, обавезе по рачунима за децембар 2016. године износе 102 хиљаде динара, па прекорачење у преузимању обавеза износи 13 хиљада динара).

Табела број 44: Преглед преузетих обавеза код Народног музеја (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање локалних установа културе	861	772	89	102		-13
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-13

• **Народна библиотека Пирот је** преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 976 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 831 хиљаде динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 145 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 45: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке Пирот (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	9.655	9.637	18	849		-831
412	Функционисање локалних установа културе	1.731	1.724	7	152		-145
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-976

• **Дом културе Пирот је** преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у укупном износу од 941 хиљаде динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 858 хиљада динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 83 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016.

године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 46: Преглед преузетих обавеза код Дома културе Пирот (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	10.250	10.224	26	884		-858
412	Функционисање локалних установа културе општина	1.900	1.826	74	157		-83
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-941

• СЦ Пирот је:

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.233 хиљаде динара по програмској активности Развој спорта и омладине, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 940 хиљада динара за део обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 164 хиљаде динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 129 хиљада динара за део обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године),

(2) преузео обавезе у укупном износу од 372 хиљаде динара по програмској активности Развој спорта и омладине, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 338 хиљада динара за део обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаде динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 13 хиљада динара за део обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 47: Преглед преузетих обавеза код Спортског центра Пирот (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Развој спорта и омладине	10.835	10.811	24	964		-940
412	Развој спорта и омладине	1.944	1.935	9	173		-164
465	Развој спорта и омладине	1.307	1.307	0	129		-129
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.233
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Развој спорта и омладине	700	673	27	365		-338
412	Развој спорта и омладине	130	120	10	31		-21
465	Развој спорта и омладине	100	90	10	23		-13
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-372

• **Градско јавно правобранилаштво је** преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 7.424 хиљаде динара, по програмској активности Општинско јавно правобранилаштво, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 133 хиљаде динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 48: Преглед преузетих обавеза код Градског јавног правобранилаштва (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	4.589	4.371	218	351		-133
412	Функционисање предшколских установа	821	782	39	63		-24
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-157

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 5.540 хиљада динара и то у билансима стања следећих корисника: Градске управе у износу од 4.738 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 484 хиљаде динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од две хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 316 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 316 хиљада динара за вредност разграничених плаћених расхода и издатака исказаних код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.
- Исказана вредност разграничених плаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним авансима у активи биланса стања код Градске управе за износ од 141 хиљаде динара, па је ова позиција више исказана за наведени износ.
- Ова позиција више је исказана за износ од 1.420 хиљада динара код Градске управе за авансну уплату извршену 28.12.2016. године за куповину путничког аутомобила, а које је испоручено тек 24.03.2017. године, док је мање исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Истовремено више је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.
- Одељење за привреду и финансије Градске управе града Пирота води помоћну књигу датих аванса на субаналитичким контима групе 291000 – пасивна временска разграничења која служе за временско разграничење између момента настанка две пословне промене: уплате аванса и правдања датог аванса, а не на прописаним аналитичким контима групе 123000 – Краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, успостављена је аналитичка евиденција датих аванса на прописаним аналитичким контима.
- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од укупно 259 хиљада динара за авансне уплате за набавку нематеријалне имовине - софтвера за дијететичаре од 199 хиљада динара 20.12.2016. године и опреме - косачице од 60 хиљада динара 27.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 442.110 хиљада динара, односи се на следеће кориснике: Градска управа у износу од 430.723 хиљаде динара, Дом културе у износу од 2.841 хиљаде динара, Народна библиотека у износу од 60 хиљада динара, Народно позориште у износу од 351 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 778 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 5.677 хиљада динара, Спортски центар у износу од 1.215 хиљада динара, Јавно урбанистичко предузеће „Пирот“ у износу од 1.468 хиљада динара, Музеј Понишавља са дуговним салдом у износу од 1.003 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 2.896 хиљада динара због неправилног евидентирања и неправилне консолидације података и то код Градске управе у износу од 473 хиљаде динара, Дома културе у износу од 1.156 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 1.003 хиљаде динара и Јавно урбанистичког предузећа у износу од 264 хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 22 хиљаде динара за потраживања за закуп пословних просторија за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 3.050 хиљада динара за неевидентирани потраживања за боравак деце за децембар 2016. године.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 3.261 хиљаде динара за неправилно евидентирание недоспеле рате за станове дате у откуп, док је за исти износ мање исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 6.825 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења.
- Одељење за привреду и финансије Градске управе града Пирота води помоћну књигу купаца на субаналитичким контима групе 291000 – пасивна временска разграничења која служе за временско разграничење између момента настанка две пословне промене: настанка потраживања и наплате потраживања, а не на прописаним аналитичким контима групе 122000 – краткорочна потраживања, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, успостављена је аналитичка евиденција купаца на прописаним аналитичким контима

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 8.843 хиљаде динара и то у билансима стања следећих корисника: Градске управе у износу од 7.655 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 54 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 73 хиљаде динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 955 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 106 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 106 хиљада динара за вредност осталих пасивних временских разграничења исказаних код ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, више је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 6.825 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Исказан је износ од 4.653.300 хиљада динара од чега се 4.430.139 хиљада динара односи на капитал, 169.938 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит и 53.223 хиљаде динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 4.012.307 хиљада динара. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је код следећих корисника и то: Градске управе у износу од 3.541.267 хиљада динара, Дома културе у износу од 13.518 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 17.490 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 355 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 4.398 хиљада динара, Галерије у износу од 553 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 1.511 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 7.433 хиљаде динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 47.334 хиљаде динара, Спортског центра у износу од 46.100 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 1.451 хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 511 хиљада динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од 4.290 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 326.096 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 326.096 хиљада динара за вредност нефинансијске имовине у сталним средствима ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 318.504 хиљаде динара, опреме за износ од 6.314 хиљада динара, осталих некретнина и опреме за износ од 10 хиљада динара, нематеријалне имовине за износ од 1.268 хиљада динара.

- Код Јавно урбанистичког предузећа исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 4.290 хиљада динара, за вредност дела зграде Суд-а које је користило предузеће, а за коју је делом као корисник државне својине у Катастру непокретности уписан град Пирот. Обрачун амортизације дела зграде није вршен у претходне две године, па је ова позиција више исказана за износ од 160 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од 21.782 хиљаде динара, за објекат „Бамби“ и улагања у објекат „Првوماјски цвет“ за које ПУ нема доказ о праву коришћења. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.640 хиљада динара за улагање код ПУ из 2016. године за замену грађевинске столарије на објекту вртића и израду оградe. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 218.118 хиљада динара и то за 615 хиљада динара за радове по окончаној ситуацији у комасацији, 3.768 хиљада динара за неправилно евидентирање купљеног земљишта - војни комплекс „Барје“, 81 хиљаду динара за обрачунату амортизацију монтажних објеката, 213.654 хиљаде динара за мање евидентирану нефинансијску имовину у припреми за затворени базен. Истовремено, мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти за износ од 4.464 хиљаде динара и на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми за износ од 213.654 хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе на дан 31.12.2016. године у износу од најмање 278.941 хиљаду динара за непокретности (некатегорисане улице и зграде установа основног образовања) евидентиране у поступку ревизије.
- Ова позиција мање ја исказана код Градске управе за износ од 18.182 хиљаде динара, за вредност искњиженог земљишта из пословних књига ЈП „Водовод и канализација“ Пирот. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од најмање 1.420 хиљада динара за авансну уплату извршену 28.12.2016. године за куповину путничког аутомобила, а које је испоручено тек 24.03.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011200 – опрема.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 1.420 хиљада динара за авансну уплату извршену 28.12.2016. године за куповину путничког аутомобила, док је више исказано стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми.
- Ова позиција је неправилно исказана код СЦ Пирот, Туристичке организације и ПУ због примене неправилних стопа обрачуна амортизације опреме.
- Ова позиција мање је исказана код СЦ Пирот за износ од најмање 62 хиљаде динара за набавку опреме у 2016. години (спинална даска и мобилизатор за главу и звучне кутије). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011200 – опрема.
- Ова позиција више је исказана у износу од 996 хиљада динара и то код СЦ Пирот за 551 хиљаду динара и Музеја за 445 хиљада динара за исказано земљиште, које треба да се води у књигама Градске управе.
- Ова позиција више је исказана за износ од 96 хиљада динара код ПУ за необрачунату амортизацију софтвера.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за непокретности за које је у Катастру непокретности град Пирот уписан као власник и корисник.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 1.753 хиљаде динара, односи се на нефинансијску имовину у залихама исказану код Дома културе у износу од 35 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 381 хиљаде динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.249 хиљада динара, Спортског центра у износу од две хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 86 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција више је исказана за износ од 86 хиљада динара за вредност нефинансијске имовине у залихама ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 022100 – залихе ситног инвентара.

• Ова позиција мање исказана за износ од 1.392 хиљаде динара за неевидентирани ситан инвентар набављен у 2016. години (душеци, јастуци, јоргани). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 022100 – залихе ситног инвентара.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан је износ од 398.609 хиљада динара, код Градске управе у износу од 398.441 хиљаде динара, Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ у износу од 168 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана за износ од 16.305 хиљада динара за учешће града Пирота у капиталу Слободне зоне“ Пирот“ ад Пирот услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 311500 – извори новчаних средстава у истом износу.

• Код Јавно урбанистичког предузећа за исказану вредност финансијске имовине не постоји валидна рачуноводствена исправа, салдо се у истом износу преноси из године у годину, није усаглашен са вредношћу дугорочних домаћих хартија од вредности исказаних у активи биланса стања и мање је исказан за износ од 66 хиљада динара.

• Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од укупно 5.017 хиљада динара за више исказана учешћа у капиталу СЦ Пирот, Општинске стамбене агенције, ЈП „Паркинг сервис“ и ЈП „Радио Пироту у ликвидацији“. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

• Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 18.182 хиљаде динара за вредност искњиженог земљишта код ЈП „Водовод и канализација“ и смањења капитала. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од укупно 21.149 хиљада динара за мање исказано учешће у капиталу ЈП Комуналац Пирот, ЈКП „Регионална депонија Пирот“ и АД „Дом спортова Пирот у ликвидацији“. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 3.261 хиљаде динара за вредност недоспелих рата за станове дате у откуп, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 16.405 хиљада динара за изворе новчаних средстава код Градске управе у износу од 16.305 хиљада динара и Општинске стамбене агенције у износу од 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 16.305 хиљада динара за учешће града Пирота у капиталу Слободне зоне“ Пирот“ ад Пирот услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина у истом износу.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 – Исказан је износ од 1.065 хиљада динара, за пренета неутрошена средства код ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од шест хиљада динара, Спортског центра у износу од 1.057 хиљада динара, две хиљаде динара за средства Комесаријата за избеглице.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – Исказан је износ од 169.938 хиљада динара. Корисници су исказали вишак прихода и примања – суфицит у својим билансима стања и то: Дом културе у износу од 77 хиљада динара, Музеј Понишавља у износу од 11 хиљада динара, Историјски архив у износу од 62 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 310 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.455 хиљада динара, Спортски центар у износу од 449 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 167.330 хиљада динара вишка прихода и примања – суфицита исказана је само у консолидованом Билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника.
- Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан код Градске управе за износ од 1.771 хиљаде динара за неевидентирани приход по основу депозита за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – Исказан је износ од 53.223 хиљаде динара код корисника: Дома културе у износу од 322 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 49 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 16 хиљада динара, Музеја Понишавља у износу од 16 хиљада динара, Галерије у износу од две хиљаде динара, Историјског архива у износу од 67 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 55 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 2.321 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 50.375 хиљада динара нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказана је само у консолидованом Билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника – Градске управе.
- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година мање је исказан за износ од три хиљаде динара код Јавно урбанистичког предузећа, за средства са подрачуна боловања, која се преносе из године у годину.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 53.153 хиљаде динара, код ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 2.758 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 1.089 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 1.089 хиљада динара за вредност ванбилансне пасиве ЈП Дирекција услед неправилне консолидације података. Истовремено, за исти износ више је исказана вредност на групи 351000 - ванбилансна актива.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 10.058 хиљада динара за вредност примљених меница као средства обезбеђења и то код Градске управе у износу од најмање 6.050 хиљада динара и СЦ Пирот у износу од 4.008 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 351000 – Ванбилансна актива.
- Менице и гаранције вредности од 49.306 хиљада динара, преузете из пословних књига ЈП Дирекција (по Решењу Начелника Градске управе града Пирота број 404/28-17 од 03.02.2017. године), исказане су само у консолидованом билансу стања града Пирота и такозваном Билансу стања извршења буџета града Пирота, а не у Билансу стања надлежног директног корисника, Градске управе града Пирота.
- Градска управа града Пирота и СЦ Пирот не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије, Градска управа града Пирота и СЦ Пирот су успоставили помоћну евиденцију примљених меница и гаранција као средства обезбеђења.

Ризик

Неевидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу резултат пословања и ванбилансну пасиву, (2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 30.104 хиљаде динара и издаци у износу од 363.132 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 333.028 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 54.517 хиљада динара или за 16%.

Табела број 49: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		11.344	30.104
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.344	29.987
810000	Примања од продаје основних средстава	3.830	10.480
820000	Примања од продаје залиха	1.888	1.857
840000	Примања од продаје природне имовине	5.626	17.650
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	117
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	117
ИЗДАЦИ		398.889	363.132
500000	Издаци за нефинансијску имовину	388.212	363.132
510000	Основна средства	367.791	353.890
520000	Залихе	929	840
540000	Природна имовина	19.492	8.402
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.677	-
620000	Набавка финансијске имовине	10.677	
	Мањак примања	387.545	333.028

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издаци за нефинансијску имовину више су исказани у износу од 31.794 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој РС на групи 511000 - зграде и грађевински објекти.
- Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине мање су исказани у износу од 31.794 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке за отплату главнице по кредитном задужењу преко Фонда за развој РС на групи 511000 - зграде и грађевински објекти.
- Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од најмање 2.702 хиљаде динара због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – текући расходи и то за:
 - (1) улагања у зграде и објекте у износу од 2.640 хиљада динара код ПУ (за замену столарије на објекту вртића у износу од 2.394 хиљаде динара и за израду капије и ограде у вртићу у износу од 246 хиљада динара) и
 - (2) куповину опреме у износу од најмање 62 хиљаде динара код СЦ Пирот за медицинску опрему – спинална даска и мобилизатор за главу.
- У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања мање је исказан за износ од 2.702 хиљаде динара због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – текући расходи.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.666.148 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.632.442 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 226.123 хиљаде динара.

Табела број 50: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.602.726	1.666.148
700000	Текући приходи	1.591.382	1.636.044
710000	Порези	1.082.247	1.138.334
730000	Донације и трансфери	380.318	350.755
740000	Други приходи	123.010	141.181
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.807	5.774
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.344	29.987
810000	Примања од продаје основних средстава	3.830	10.480
820000	Примања од продаје залиха	1.888	1.857
840000	Примања од продаје природне имовине	5.626	17.650
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	117
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	117
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.642.915	1.632.442
400000	Текући расходи	1.244.026	1.269.310
410000	Расходи за запослене	352.155	362.476
420000	Коришћење услуга и роба	379.015	422.559
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	64.748	3.970
450000	Субвенције	93.184	102.252
460000	Донације, дотације и трансфери	223.846	227.205
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	46.983	59.251
480000	Остали расходи	84.095	91.597
500000	Издаци за нефинансијску имовину	388.212	363.132
510000	Основна средства	367.791	353.890
520000	Залихе	929	840
540000	Природна имовина	19.492	8.402
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.677	-

620000	Набавка финансијске имовине	10.677	-
	Вишак новчаних прилива	-	33.706
	Мањак новчаних прилива	40.189	-
	Салдо готовине на почетку године	236.015	194.246
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.603.934	1.666.747
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.208	599
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.645.703	1.634.870
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.788	2.428
	Салдо готовине на крају године	194.246	226.123

Град Пирот је за 2016. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 33.706 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 194.246 хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 1.666.747 хиљада динара; (4) корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 599 хиљада динара; (5) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.634.870 хиљада динара; (6) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 2.428 хиљада динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 226.123 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Мање су исказани новчани приливи за износ од 8.736 хиљада динара за неевидентирани приход и то:

(1) у износу од 1.771 хиљаде динара код Градске управе за неевидентирани уплате депозита за учешће на лицитацијама у износу од 17 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта у износу од 1.754 хиљаде динара и

(2) у износу од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације Пирот за мање евидентирани приход од продаје добара и услуга, јер је Туристичка организација као приход од продаје добара и услуга евидентирала само провизију, односно разлику између наплаћених накнада од пружања туристичких услуга (коју плаћа путник) и насталих трошкова за пружене туристичке услуге.

• Мање су исказани новчани одливи за износ од 6.965 хиљада динара код Туристичке организације за мање евидентирани расход за услуге по уговору, по основу пружених туристичких услуга, односно такозваних претходних туристичких услуга.

• У обрасцу 4. на ознаци ОП4340 - Издаци за нефинансијску имовину више су исказани за износ од 29.092 хиљаде динара због неправилног евидентирања, и то:

(1) издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 31.794 хиљаде динара на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину и

(2) издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.702 хиљаде динара на класи 400000 – текући расходи.

• У обрасцу 4. на ознаци ОП 4386 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине мање су исказани за износ од 31.794 хиљаде динара због неправилног евидентирања издатака отплату главнице и набавку финансијске имовине на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

• Мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 1.771 хиљаде динара због мање исказаних новчаних прилива за неевидентирани приход код Градске управе за средства депозита и закупа.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Објашњење одступања у реализацији апропријација код буџетских корисника у односу на планирана средства

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица, наведено је да су, при извршавању расхода, корисници буџетских средстава у потпуности водили рачуна да они буду у складу са одобреним апропријацијама. ПУ „Чика Јова Змај“ пренета су средства по Одлуци о буџету града Пирота у износу од 3.527 хиљада динара за финансирање трећег детета са апропријације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, која она користи за набавку материјала за одржавање хигијене и књижи на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

У образложењу је даље наведено да се обавезе могу преузимати само до износа апропријације утврђене Одлуком о буџету.

Извештај о задужењу на домаћем тржишту новца и капитала и извршеним отплатама и дуговима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године

У Извештају је дат преглед дуговања града Пирота по основу кредитног задужења од Фонда за развој Републике Србије по Уговору о комисиону број 031-169-10 од 14.12.2010. године и Анексу 1. Уговора о комисиону број 401/15-13 од 09.07.2013. године узетом за изградњу затвореног базена. Уговорени износ кредита износи 227.908 хиљада динара, укупно отплаћена главница износи 150.875 хиљада динара, а укупно отплаћена камата износи 40.550 хиљада динара.

У 2016. години град Пирот се није задуживао, а наведено задужење потиче из 2011. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Извештају о задужењу на домаћем тржишту новца и капитала и извршеним отплатама и дуговима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године наведен је износ укупно отплаћене главнице кредита и износ укупно отплаћене камате, а не износ плаћене главнице и камате у извештајном периоду, од 01.01. до 31.12.2016. године.
- Преглед извршених отплата кредита није усаглашен са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима, јер је отплата кредита неправилно евидентирана на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Наведено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Град Пирот није усагласио стање обавеза по кредитном задужењу према Фонду за развој Републике Србије на дан 31.12.2016. године. Фонд за развој Републике Србије доставио је ИОС образац са стањем дуговања града Пирота на дан 31.12.2016. године. Исказано стање није потврђено од стране града Пирота. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај о примљеним донацијама у току 2016. године

За период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године град Пирот је примио донацију у износу од 22.593 хиљаде динара и то:

(1) Европска унија пројекат ИПА – Караула Дојкинци за реконструкцију карауле у селу Дојкинци у износу од 9.523 хиљаде динара по Уговору број РД-02-29-219 од 24.07.2014. године,

- (2) Европска унија пројекат ИПА – Пројекат економске размене у прекограничној сарадњи за побољшање прекограничне сарадње Пирот – Монтана у износу од 37 хиљада динара по Уговору број РД-02-29-217 од 22.04.2013. године,
- (3) Европска унија пројекат ИПА – ОШ „Вук Караџић“ за реконструкцију школе у селу Гњилан у износу од 9.745 хиљада динара по Уговору број РД-02-29-176 од 16.06.2015. године,
- (4) Центар за социјалну политику – пројекат: Унапређење професионалне подршке у заједници – важан корак у инклузији деце у износу од 415 хиљада динара по Уговору о додели средстава број П-40/455 од 29.06.2015. године и Анексу број 1 Уговора о додели средстава број П-40/455 од 13.11.2015. године,
- (5) ГИЗ – Немачка организација за међународну сарадњу за замену котла у амбуланти у Тијабари у износу од 208 хиљада динара по Споразуму о сарадњи закљученом између Сталне конференције градова и општина и општине Пирот број П-312/8-15 од 26.05.2015. године,
- (6) Европска унија пројекат ИПА „Baby bum“ за отварање coll центра за помоћ мајкама и трудницама у износу од 2.665 хиљада динара по Уговору број РД-02-29-444 од 18.12.2013. године.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2016. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 22.663 хиљаде динара у колони прихода из донација и помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У консолидованом Обрасцу 5. – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи више је исказан износ од укупно 50 хиљада динара за неправилно исказане приходе по основу спонзорства код Дома културе, и то по Уговору о спонзорству број 01-31/1-2016 од 23.02.2016. године на износ од 20 хиљада динара и Уговору о спонзорству број 01-373/1-2016 од 22.08.2016. година на износ од 30 хиљада динара, закљученим са Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Филијала Пирот.
- У Извештају о примљеним донацијама, као саставном делу финансијских извештаја нису наведене примљене донације у износу од укупно 20 хиљада динара остварене код Дома културе и то по Уговору о донаторству број 01-27/1-2016 од 10.02.2016. године, закљученом са „Puls systems“ доо Пирот на износ од пет хиљада динара; Уговору о донаторству број 01-28-1/1-2016 од 11.02.2016. године закљученом са ЈП „Комуналац“ Пирот на износ од 10 хиљада динара и Уговору о донаторству број 01-26/1-2016 од 11.02.2016. године закљученом са Гарни хотел „Син-ком“ Пирот на износ од пет хиљада динара.
- Уговори број РД-02-29-217 од 22.04.2013. године о побољшању прекограничне сарадње Монтана-Пирот, број РД-02-29-444 од 18.12.2013. године о имплементацији пројекта “Отварање coll центра за помоћ мајкама и трудницама“, број РД-02-29-219 од 24.07.2014. године о финансирању пројекта „Прекогранична сарадња као основа одрживог развоја“ и број РД-02-29-176 од 16.06.2015. године о финансирању пројекта „Модерне и атрактивне образовне установе у прекограничном региону Монтана-Пирот“ састављени само на енглеском језику, што је супротно члану 10. Устава Републике Србије.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Средства за сталну буџетску резерву у 2016. години планирана су до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету града Пирота за 2016. годину на економској класификацији 499000 – средства резерве планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 6.000 хиљада динара.

У датом Извештају је наведено да су средства сталне буџетске резерве искоришћена у износу од 135 хиљада динара за исхрану људства штаба за ванредне ситуације. Неутрошена средства сталне буџетске резерве на дан 31.12.2016. године износе 5.865 хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. За текућу буџетску резерву може се определити највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Пирота текућа буџетска резерва планирана је у износу од 10.000 хиљада динара; првим ребалансом буџета града (19.02.2016. године) планирани износ средстава текуће буџетске резерве износио је 17.761 хиљаду динара, другим ребалансом (24.06.2016. године) текућа буџетска резерва је планирана у износу од 18.469 хиљада динара, док је трећим ребалансом буџета града (18.11.2016. године) смањена на износ од 10.745 хиљада динара.

У току 2016. године Градско веће града Пирота је донело 35 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од укупно 28.788 хиљада динара. У периоду до првог ребаланса буџета града донето је једно Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од 239 хиљада динара; у периоду до другог ребаланса буџета донето је 16 Решења у износу од укупно 6.420 хиљада динара; до трећег ребаланса буџета донето је шест Решења у износу од укупно 13.399 хиљада динара, док је након трећег ребаланса буџета града донето 12 Решења у износу од укупно 8.730 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године, Решењима надлежног извршног органа – Градског већа града Пирота, ангажована су за повећање апропријација на одговарајућим позицијама и то:

- (1) 1.021 хиљада динара за економску класификацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи,
- (2) 900 хиљада динара за економску класификацију 423000 – услуге по уговору,
- (3) 496 хиљада динара за економску класификацију 424000 – специјализоване услуге,
- (4) 210 хиљада динара за економску класификацију 425000 – текуће поправке и одржавање,
- (5) 758 хиљада динара за економску класификацију 426000 – материјал,

- (6) 203 хиљаде динара за економску класификацију 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,
 (7) 3.449 хиљада динара за економску класификацију 454000 – субвенције приватним предузећима,
 (8) 2.068 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти,
 (9) 346 хиљада динара за економску класификацију 465000 – остале дотације и трансфери,
 (10) 900 хиљада динара за економску класификацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета,
 (11) 1.500 хиљада динара за економску класификацију 481000 – дотације невладиним организацијама,
 (12) 899 хиљада динара за економску класификацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа,
 (13) 13.309 хиљада динара за економску класификацију 511000 – зграде и грађевински објекти,
 (14) 2.729 хиљада динара за економску класификацију 512000 – машине и опрема.

Неутошена средства текуће буџетски резерве на дан 31.12.2016. године износе 2.015 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Финансијски извештај – завршни рачун буџета града Пирота за 2016. годину не садржи Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему, члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У поступку ревизије дат је Извештај о гаранцијама од 16.10.2017. године, по коме град Пирот у 2016. години није давао гаранције.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 51: Разлика у обрасцима завршног рачуна за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	1.636.044		1.636.044	1.636.044	1.540.407	1.576.021
710000	1.138.334		1.138.334	1.138.334	1.138.334	1.138.334
730000	350.755		350.755	350.755	300.550	336.164
740000	141.181		141.181	141.181	101.120	101.120
770000	5.774		5.774	5.774	403	403
800000	29.987	29.987	29.987	29.987	28.023	28.023
810000	10.480	10.480	10.480	10.480	10.373	10.373
820000	1.857	1.857	1.857	1.857	-	-
840000	17.650	17.650	17.650	17.650	17.650	17.650
900000		117	117	117	117	117
920000		117	117	117	117	117
400000	1.269.310		1.269.310	1.269.310	1.173.159	1.210.899
410000	362.476		362.476	362.476	346.656	346.693
420000	422.559		422.559	422.559	362.568	380.879
440000	3.970		3.970	3.970	3.970	3.970
450000	102.252		102.252	102.252	101.374	102.252
460000	227.205		227.205	227.205	214.525	226.609
470000	59.251		59.251	59.251	52.895	59.195
480000	91.597		91.597	91.597	91.171	91.301
500000	363.132	363.132	363.132	363.132	252.920	358.988
510000	353.890	353.890	353.890	353.890	244.518	350.586
520000	840	840	840	840	-	-
540000	8.402	8.402	8.402	8.402	8.402	8.402

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета Града и то: на класи 700000 – текући приходи у износу од 35.614 хиљада динара за приходе исказане на категорији 730000 – донације и трансфери, на класи 400000 – текући расходи у износу од 37.740 хиљада динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 37 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 18.311 хиљада динара, на категорији 450000 – субвенције у износу од 878 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 12.084 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 6.300 хиљада динара, на категорији 480000 – остали расходи у износу од 130 хиљада динара, на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 106.068 хиљада динара за издатке исказане на категорији 510000 – основна средства. Разлике су настале услед евидентирања и исказивања прихода, примања, расхода и издатака на различитим контима и исказивања прихода, примања, расхода и издатака из других извора финансирања.
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, подаци који се односе на индиректне кориснике унети су ручно. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је Закону о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6. Набавке

Одлуком о организацији Градске управе града Пирота предвиђено је да јавне набавке спроводи Одељење за привреду и финансије. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи и Градском правобранилаштву града Пирота, у оквиру Одсека за јавне набавке, предвиђена су два радна места, од којих је, на месту шефа одсека, распоређен запослени који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Табела број 52: Преглед спроведених јавних набавки града Пирота

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	3	291.501	92%
2.	Јавна набавка мале вредности	22	26.421	8%
Укупно град Пирот:		25	317.922	100%

Ревидирана су четири поступка јавне набавке укупне вредности од 22.575 хиљада динара са ПДВ и то два отворена поступка јавне набавке и два поступка јавне набавке мале вредности. Нису утврђене неправилности у спровођењу једног поступка јавне набавке, а код три поступка су утврђене неправилности:

1) *Отворени поступак јавне набавке број 06/2016 – Набавка бесплатних ужина*, по коме је закључен Уговор о набавци бесплатних ужина број III-404/87-16 од 31.03.2016. године са „Мармил“ доо Пирот у вредности од 5.434 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.977 хиљада динара са ПДВ. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

2) *Отворени поступак јавне набавке број 05/2016 – Набавка инвестиционих радова у комасацији – пољски путеви* - Начелник Градске управе града Пирота је донео Одлуку број III-404/869-16 од 25.08.2016. године о покретању поступка јавне набавке у

отвореном поступку број 05/2016 – набавка инвестиционих радова у комасацији – пољски путеви. Процењена вредност јавне набавке је 14.588 хиљада динара. Дана 26.09.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 404-269/2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број П-404/307-16 од 29.09.2016. године, на основу којег је начелник Градске управе донео Одлуку о додели уговора број 404/311-16 од 30.09.2016. године. Начелник Градске управе је закључио Уговор о извођењу инвестиционих радова у комасацији – пољски путеви број П-404/328-16 од 13.10.2016. године са „АНК Хидросистем“ доо Стара Пазова. Вредност уговора је 10.769 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је као наручилац који спроводи јавну набавку у отвореном поступку број 05/2016 – набавка инвестиционих радова у комасацији – пољски путеви наведен град Пирот уместо Градске управе. Такође, Одлуку о покретању јавне набавке број П-404/869-2016 од 25.08.2016. године, као и Уговор о извођењу инвестиционих радова у комасацији – пољски путеви број П-404/328-16 од 13.10.2016. године је потписао начелник Градске управе. Наведено је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама.

3) *Јавна набавка мале вредности број 09/2016 – Набавка електричне енергије* - Начелник Градске управе града Пирота је донео Одлуку број П-404/262-16 од 27.10.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 09/2016 – набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 3.333 хиљаде динара. Дана 17.11.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 404-262/2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-367 од 22.11.2016. године, на основу којег је начелник Градске управе донео Одлуку о додели уговора број П-404-372 од 24.11.2016. године. Начелник Градске управе је закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број П-404/375 од 30.11.2016. године са „Energia Gas and Power“ доо Београд. Вредност уговора је 1.410 хиљада динара без ПДВ, односно 1.691 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 09/2016 за набавку електричне енергије, број П-404/262-16 од 27.10.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, већ само наводе да су средства обезбеђена у Одлуци о буџету града Пирота за 2016. годину. Наведено је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Као наручилац који спроводи јавну набавку мале вредности број 09/2016 – набавка електричне енергије је наведен град Пирот уместо Градске управе. Такође, Одлуку о покретању јавне набавке број П-404/262-16 од 27.10.2016. године, као и Уговор о купопродаји електричне енергије број П-404/379 од 30.11.2016. године је потписао начелник Градске управе. Наведено је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама.

4) *Јавна набавка мале вредности број 11/2016 – Набавка путничких аутомобила (по партијама)* - Начелник Градске управе града Пирота је донео Одлуку број П-404-391 од 08.12.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 11/2016 – набавка путничких аутомобила (по партијама). Укупна процењена вредност јавне набавке је 4.883 хиљаде динара, односно за партију 1 износи 3.700 хиљада динара, а за партију 2 износи 1.183 хиљаде динара. Дана 19.12.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 404-391/2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број П-404/410-16 од 20.12.2016. године, на основу којег је начелник Градске управе донео Одлуку о додели уговора број П-404/411-16 од 20.12.2016. године.

Начелник Градске управе је за партију 1 закључио Уговор о купопродаји путничког аутомобила број П-404/414-16 од 27.12.2016. године са „Ауто кућа

Француз“ доо Јагодина. Вредност уговора је 2.264 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.717 хиљада динара са ПДВ.

Начелник Градске управе је за партију 2 закључио Уговор о купопродаји путничког аутомобила број III-404/415-16 од 27.12.2016. године са „Ауто центар Крунић“ доо Ниш. Вредност уговора је 1.183 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.420 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 11/2016 за набавку путничких аутомобила, број III-404-391 од 08.12.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, већ само наводе да су средства обезбеђена у Одлуци о буџету града Пирота за 2016. годину. Наведено је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Као наручилац који спроводи јавну набавку мале вредности број 11/2016 – набавка путничких аутомобила је наведен град Пирот уместо Градске управе. Такође, Одлуку о покретању јавне набавке број III-404/391 од 08.12.2016. године, као и Уговор о купопродаји путничког аутомобила број III-404/414-16 од 27.12.2016. године за партију 1 и Уговор о купопродаји путничког аутомобила број III-404/415-16 од 27.12.2016. године за партију 2 је потписао начелник Градске управе. Наведено је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама.

Дом културе Пирот

Дом културе Пирот је спровео пет поступака јавних набавки мале вредности на основу којих су закључени уговори укупне вредности 6.270 хиљада динара са ПДВ. Ревидирана су три поступка у износу од 2.486 хиљада динара са ПДВ и код свих су утврђене неправилности и то:

1) *Јавна набавка мале вредности број 04/16-У – Ангажовање извођача за потребе концерта народне музике* - Директор Дома културе Пирот је донео Одлуку број 01-154/1-2016 од 25.05.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 04/2016-У – Ангажовање извођача за потребе концерта народне музике. Процењена вредност јавне набавке је 620 хиљада динара. Дана 03.06.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 01-182/1-2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 01-193/1-2016 од 13.06.2016. године, на основу којег је директор Дома културе Пирот истог дана донео Одлуку о додели уговора број 01-194/1-2016.

Директор Дома културе Пирот је закључио Уговор о ангажовању извођача за потребе концерта народне музике број 01-205/1-2016 од 20.06.2016. године са Агенцијом „Бард“ пр Панчево. Вредност уговора је 611 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ). Рок за извршење предметних услуга је 30.06.2016. године. Након захтева, а услед болести извођача, директор Дома културе је 04.07.2016. године закључио Анекс уговора број 01-265/1-2016, којим се продужава рок за извођење до 03.08.2016. године. Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Дом културе је у Конкурсној документацији за јавну набавку број 04/16-У – Ангажовање извођача за потребе концерта народне музике, у спецификацији услуга са структуром цена, навео име извођача народне музике и тиме ограничио конкуренцију и учешће већег броја понуђача и подносиоца пријава и створио дискриминацију међу понуђачима, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама.
- Изабрани понуђач Агенција „Бард“ пр Панчево није доставио доказ за додатни услов из Конкурсне документације – оверену потврду од стране наручилаца да је у протекле

три године (2012, 2013 и 2014) као испоручилац извршио најмање три услуге као што је предметна јавна набавка, што је супротно члану 77. и 106. Закона о јавним набавкама

2) *Јавна набавка мале вредности број 05/16-У - Ангажовање извођача за потребе концерта забавне музике* - Директор Дома културе Пирот је донео Одлуку број 01-214/1-2016 од 23.06.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 05/16-У – Ангажовање извођача за потребе концерта забавне музике. Процењена вредност јавне набавке је 690 хиљада динара. Дана 30.06.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 01-260/1-2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 01-304/1-2016 од 11.07.2016. године, на основу којег је директор Дома културе Пирот истог дана донео Одлуку о додели уговора број 01-305/1-2016.

Директор Дома културе Пирот је закључио Уговор о ангажовању извођача за потребе концерта забавне музике број 01-311/1-2016 од 13.07.2016. године са ЦЗМО „Културно склониште“ пр Нови Сад. Вредност уговора је 645 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ). Рок за извршење предметних услуга је 29.07.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе у Конкурсној документацији за јавну набавку број 05/16-У – Ангажовање извођача за потребе концерта забавне музике, у спецификацији услуга са структуром цена, навео име извођача забавне музике и тиме ограничио конкуренцију и учешће већег броја понуђача и подносиоца пријава и створио дискриминацију међу понуђачима, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама.

3) *Јавна набавка мале вредности број 16/16-У - Организација дочека Нове 2017. године* - Директор Дома културе Пирот је донео Одлуку број 01-436/1-2016 од 31.10.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 16/16-У, организација дочека Нове 2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара. Дана 09.11.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 01-477/1-2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 01-483/1-2016 од 18.11.2016. године, на основу којег је директор Дома културе Пирот истог дана донео Одлуку о додели уговора број 01-484/1-2016 од 18.11.2016.

Директор Дома културе Пирот је закључио Уговор о организацији дочека Нове 2017. године број 01-492/1-2016 од 25.11.2016. године са „Извођачка уметност Бард УЕ“ пр Златибор. Вредност уговора је 1.230 хиљада динара без ПДВ (извршилац није у систему ПДВ). Рок за извршење предметних услуга је 01.01.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе у Конкурсној документацији за јавну набавку број 16/16-У – Организација дочека Нове 2017. године, у спецификацији услуга са структуром цена, навео име извођача и тиме ограничио конкуренцију и учешће већег броја понуђача и подносиоца пријава и створио дискриминацију међу понуђачима, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама.

ПУ „Чика Јова Змај“

Табела број 53: Преглед спроведених јавних набавки ПУ "Чика Јова Змај"

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	1	9.771	55%
2	Јавна набавка мале вредности	11	8.093	45%
Укупно ПУ "Чика Јова Змај":		12	17.864	100%

Ревидирано је пет поступака јавних набавки и то један отворени поступак и четири поступка јавне набавке мале вредности укупне вредности од 10.260 хиљада динара са ПДВ. Код ревидираних поступака нису утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 1/2016 – Набавка лож-уља, моторног бензина и гасног уља (по партијама)*, по којој је директор ПУ закључио за партију 1 – набавка лож-уља Уговор број 02-416/1 од 10.02.2016. године са „Euro Motus“ доо Београд у вредности од 795 хиљада динара без ПДВ, односно 953 хиљаде динара са ПДВ, за партију 2 – набавка моторног бензина закључио Уговор број 03-413/1 од 10.02.2016. године са „Антић и син“ доо Пирот у вредности од 129 хиљада динара без ПДВ, односно 155 хиљада динара са ПДВ и за партију 3 – набавка гасног уља закључио Уговор број 03-414/1 од 10.02.2016. године са „Антић и син“ доо Пирот у вредности од 190 хиљада динара без ПДВ, односно 228 хиљада динара са ПДВ.

2) *Јавна набавка мале вредности број 2/2016 – Набавка услуга обезбеђења објеката и лица*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-406/1 од 09.02.2016. године са „Armada Security“ пр Пирот о набавци услуга обезбеђења објеката и лица у вредности од 791 хиљада динара без ПДВ, односно 949 хиљада динара са ПДВ.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 6/2016 – Набавка прехрамбених производа, партија 1 – Производи животињског порекла, месо и месни производи*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-930/1 од 04.04.2016. године са „Еко Басара“ доо Пирот о набавци производа животињског порекла, меса и месних производа у вредности од 3.188 хиљада динара без ПДВ, односно 3.582 хиљаде динара са ПДВ.

4) *Јавна набавка мале вредности број 1.1.5/2016 – Набавка грађевинске столарије за потребе вртића „Првомајски цвет“*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-1233/1 од 20.04.2016. године са „Сабиго“ доо Пирот о набавци грађевинске столарије за потребе вртића „Првомајски цвет“ у вредности од 1.995 хиљада динара без ПДВ, односно 2.394 хиљаде динара са ПДВ.

5) *Јавна набавка мале вредности број 1.3.3/2016 – Набавка радова на реконструкцији и адаптацији мокрих чворова у вртићу „Првомајски цвет“*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-1820/1 од 22.06.2016. године са „Фегоехпорт“ доо Пирот о набавци радова на реконструкцији и адаптацији мокрих чворова вртића „Првомајски цвет“ у вредности од 1.666 хиљада динара без ПДВ, односно 1.999 хиљада динара са ПДВ.

ЈП Дирекција

Табела број 54: Преглед спроведених јавних набавки ЈП Дирекција

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	42	313.438	99%
2	Јавна набавка мале вредности	6	4.019	1%
Укупно ЈП Дирекција:		48	317.457	100%

Ревидирано је шест поступака јавних набавки и то пет отворених поступака и један поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 125.188 хиљада динара са ПДВ. Нису утврђене неправилности у спровођењу ревидираних поступака јавних набавки:

1) *Јавна набавка мале вредности број 18/2016 – Одржавање фонтана (по партијама)*, по којој је директор ЈП Дирекција закључио за партију 1 – одржавање фонтане на Тргу пиротских ратника Уговор број 01-181-13/16 од 30.03.2016. године са

„Игњат-инжењеринг“ доо Пирот у вредности од 690 хиљада динара без ПДВ, односно 828 хиљада динара са ПДВ и за партију 2 – одржавање фонтане на Тргу пиротских ослободилаца Уговор број 01-181-11/16 од 29.03.2016. године са „Елпромонт“ доо Пирот у вредности од 275 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ).

2) *Отворени поступак јавне набавке број 21/2016 – Уређење пута кроз село Крупац*, по којој је директор закључио Уговор број 01-218-15/16 од 23.05.2016. године са „Друмове А&Д“ доо Пирот о извођењу радова на уређењу пута кроз село Крупац у вредности од 8.525 хиљада динара без ПДВ, односно 10.230 хиљада динара са ПДВ. Након захтева извођача, а услед повећања обима земљаних радова, директор ЈП Дирекција је 19.07.2016. године закључио Анекс уговора број 01-218-21/16, којим се продужава рок за извођење радова за 10 радних дана. Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 24/2016 – Уређење саобраћајнице према селу Паклештица*, по којој је директор Уговор број 01-229-15/16 од 16.05.2016. године са „Тгасе РЗР Ниш“ ад Ниш о набавци радова на уређењу саобраћајнице према селу Паклештица у вредности од 17.976 хиљада динара без ПДВ, односно 21.571 хиљада динара са ПДВ.

4) *Отворени поступак јавне набавке број 31/2016 – Уређење саобраћајнице Беле Воде – Росомач*, по којој је директор закључио Уговор број 01-394-153/16 од 05.08.2016. године са „Тгасе РЗР Ниш“ ад Ниш о набавци радова на уређењу саобраћајнице Беле Воде – Росомач у вредности од 12.398 хиљада динара без ПДВ, односно 14.878 хиљада динара са ПДВ.

5) *Отворени поступак јавне набавке број 50/2016 – Изградња кружног тока на раскрсници Улице други ринг и Улице српских владара* по којој је директор закључио Уговор број 01-461-15/16 од 13.09.2016. године са „Тгасе РЗР Ниш“ ад Ниш о набавци радова на изградњи кружног тока на раскрсници Улице други ринг и Улице српских владара у вредности од 22.924 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.484 хиљаде динара са ПДВ. Након захтева извођача, а услед неадекватне техничке документације, директор ЈП Дирекција је 22.12.2016. године закључио Анекс уговора број 01-461-23/16, којим се продужава рок за извођење радова до 01.04.2017. године. Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки.

6) *Отворени поступак јавне набавке број 41/2016 – Изградња Саобраћајнице број 1* - Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 01-437-1/16 од 06.07.2016. године о покретању отвореног поступка јавне набавке број 41/2016 – изградња Саобраћајнице број 1. Процењена вредност јавне набавке је 36.667 хиљада динара. Дана 08.08.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 01-437-11/16. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 01-437-12/16 од 09.08.2016. године, на основу којег је истог дана директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 01-437-13/16. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 01-437-15/16 од 29.08.2016. године са „Друмове А&Д“ доо Пирот о набавци радова на изградњи Саобраћајнице број 1. Вредност уговора је 36.602 хиљаде динара без ПДВ, односно 49.922 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 радних дана. Након захтева извођача, а услед неповољних временских околности, директор ЈП Дирекција је 23.12.2016. године закључио Анекс уговора број 01-437-26/16, којим се продужава рок за извођење радова до 30.04.2016. године. Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки.

У Анексу уговора број 01-437-26/16 од 23.12.2016. године о измени Уговора број 01-437-15/16 од 29.08.2016. године са „Друмове А&Д“ доо Пирот о набавци радова на изградњи Саобраћајнице број 1, наведено је да се радови изведу најкасније до

30.04.2016. године. Према појашњењу одговорних лица, ради се о техничкој грешци, тј. рок за извођење радова је заправо 30.04.2017. године.

Туристичка организација

Туристичка организација је спровела три поступка јавне набавке мале вредности на основу којих су закључени уговори укупне вредности 7.372 хиљаде динара са ПДВ. Ревидиран је један поступак у износу од 3.843 хиљаде динара са ПДВ, у чијем спровођењу су утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 01/2016 – Набавка намештаја* - Директор Туристичке организације је донео Одлуку број 72/2016 од 24.03.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 01/2016 – набавка намештаја. Процењена вредност јавне набавке је 3.260 хиљада динара. Директор Туристичке организације је истог дана донео Решење број 73/2016 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 01/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 04.04.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 82/2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 83/2016 од 06.04.2016. године, на основу којег је директор Туристичке организације истог дана донео Одлуку о додели уговора број 84/2016.

Директор Туристичке организације је закључио Уговор о купопродаји намештаја број 90/2016 од 12.04.2016. године са „DIM Energy“ доо Пирот. Вредност уговора је 3.203 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.843 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 01/2016 за набавку намештаја, број 72/2016 од 24.03.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, већ само наводе да су средства предвиђена у Финансијском плану Туристичке организације Пирот за 2016. годину. Наведено је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности број 01/2016 – намештај број 73/2016 од 24.03.2016. године нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Изабрани понуђач „DIM Energy“ доо Пирот није доставио доказ о испуњењу додатног услова да располаже неопходним пословним капацитетом, односно да је у претходне три обрачунске године (2013, 2014 и 2015) остварио пословни приход по основу продаје добара која су предмет набавке у износу од минимум 6.500 хиљада динара без ПДВ, што је супротно члану 76, 77. и 106. Закона о јавним набавкама. Наведени понуђач је доставио доказ да је за четири године (2013, 2014, 2015 и 2016) остварио пословни приход од 6.528 хиљада динара без ПДВ. За три године које су наведене у додатном услову, изабрани понуђач је остварио пословни приход од 6.343 хиљаде динара.

СЦ Пирот

Табела број 55: Преглед спроведених јавних набавки Спортског центра

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	1	6.511	19%
2	Јавна набавка мале вредности	23	27.617	81%
Укупно СЦ Пирот:		24	34.128	100%

Ревидирана су три поступака јавне набавке мале вредности у укупном износу од 7.113 хиљада динара са ПДВ и код свих су у спровођењу поступка утврђене неправилности.

У поступку ревизије утврђено је да Спортски центар Пирот нема службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом, а процењена вредност планираних јавних набавки за 2016. годину је већа од 25.000 хиљада динара, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

1) *Јавна набавка мале вредности број 01/2016 – Набавка услуга домара у школама за време термина спортских клубова* - Директор Спортског центра је донео Одлуку број ЈН01/2016-2 од 18.01.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 01/2016 – набавка услуга домара у школама за време термина спортских клубова. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Директор Спортског центра је истог дана донео Решење број ЈН01/2016-3 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 01/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 01.02.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број ЈН01/2016-14. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број ЈН01/2016-15 од 02.02.2016. године, на основу којег је директор Спортског центра истог дана донео Одлуку о додели уговора број ЈН01/2016-15.

Директор Спортског центра је закључио Уговор о набавци услуге домара у школама за време термина спортских клубова број ЈН01/2016-17 од 10.02.2016. године са „ŽMS Work“ пр Пирот. Вредност уговора је 915 хиљада динара без ПДВ (извршилац услуге није у систему ПДВ). Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар, на основу спроведених поступака јавних набавки мале вредности број 01/2016, 02/2016 и 03/2016 (пет партија), закључио следеће уговоре:

- Уговор о набавци услуге домара у школама за време термина спортских клубова број ЈН01/2016-17 од 10.02.2016. године са „ŽMS Work“ пр Пирот у износу од 915 хиљада динара са ПДВ (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 90919300),

- Уговор о набавци услуге одржавања градског стадиона број ЈН02/2016-12 од 11.02.2016. године са ЈП „Комуналац“ Пирот у износу од 1.685 хиљада динара са ПДВ (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 90910000),

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања омладинског стадиона број ЈН03/2016-28 од 26.02.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 529 хиљада динара са ПДВ (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 90911000),

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања хале „Kej“ број ЈН03/2016-30 од 08.03.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 979 хиљада динара са ПДВ,

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања балон хале број ЈН03/2016-31 од 08.03.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 363 хиљаде динара са ПДВ,

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања педагошке академије број ЈН03/2016-32 од 08.03.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 366 хиљада динара са ПДВ и

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања затвореног градског базена број ЈН03/2016-33 од 10.03.2016. године са „Лавани“ доо Београд у износу од 2.441 хиљаде динара са ПДВ.

На тај начин је Спортски центар извршио набавку истоврсних услуга (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 9091 услуге чишћења) у укупном износу

од 7.278 хиљада динара са ПДВ, а да није применио отворени поступак јавне набавке, што је супротно члану 32. у вези члана 39. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 06/2016 – Набавка путничког аутомобила

Директор Спортског центра је донео Одлуку број ЈН06-Д/2016-2 од 24.11.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/2016 – набавка путничког аутомобила. Процењена вредност јавне набавке је 2.333 хиљаде динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Директор Спортског центра је истог дана донео Решење број ЈН06-Д/2016-3 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 06/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 06.12.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број ЈН06-Д/2016-8. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број ЈН06-Д/2016-9 од 07.12.2016. године, на основу којег је директор Спортског центра истог дана донео Одлуку о додели уговора број ЈН06-Д/2016-10. Директор Спортског центра је закључио Уговор о набавци путничког аутомобила број ЈН06-Д/2016-11 од 13.12.2016. године са „Auto One“ доо Ниш. Вредност уговора је 2.318 хиљада динара без ПДВ, односно 2.782 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар није објавио обавештење о закљученом Уговору о купопродаји путничког аутомобила број ЈН06-Д/2016-11 од 13.12.2016. године са „Auto One“ доо Ниш, на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након седам дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности број 11/2016 – Набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену - Директор Спортског центра је донео Одлуку број ЈН11/2016-2 од 14.04.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11/2016 – набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену. Процењена вредност јавне набавке је 3.417 хиљада динара. Директор Спортског центра је истог дана донео Решење број ЈН11/2016-3 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 11/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 26.04.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број ЈН11/2016-7. Комисија је истог дана сачинила Извештај о стручној оцени понуда број ЈН11/2016-8, на основу којег је директор Спортског центра истог дана донео Одлуку о додели уговора број ЈН11/2016-9. Директор Спортског центра је закључио Уговор о набавци услуге спасилаца на затвореном градском базену број ЈН11/2016-10 од 05.05.2016. године са СК „Делфини 010“ Суково. Вредност уговора је 3.416 хиљада динара без ПДВ (извршилац услуге није у систему ПДВ). Рок важења уговора је девет месеци од дана потписивања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар у Конкурсној документацији за јавну набавку мале вредности број 11/2016 – Набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену као један од додатних услова навео да је потребно да понуђач докаже да је у претходне три обрачунске године остварио пословни приход по основу пружених услуга које су предмет текуће јавне набавке у износу од минимум 3.000 хиљада динара без ПДВ, достављањем списка пружених услуга у претходне три године уз потврде издате, потписане и оверене од стране наручиоца. Као доказ о испуњавању наведеног услова, СК „Делфини 010“ Суково је доставио потврде које је издао Спортски центар Пирот дана 25.04.2016. године, односно један дан пре поступка отварања понуда. На тај начин је одређен

услов за учешће у поступку који није у логичној вези са предметом јавне набавке и који дискриминише понуђаче, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Град Пирот води укупно 200 парнична, ванпарнична и извршна спора пред надлежним судовима, од којих је:

-172 предмета у парничном поступку, од којих у 32 предмета град Пирот има својство самостално туженог, а у преосталим предметима Град Пирот је тужен солидарно са ПУ „Чика Јова Змај“, ЈП „Комуналац“ Пирот, ЈП „Дирекција за изградњу општине Пирот“, РС, ЈП „Србија Шуме“.

- Осам предмета у парничном поступку у којима Град има својство тужиоца.

- Шест ванпарничних предмета, у једном предмету општина Пирот има својство противника предлагача ради откупа стана.

- Укупно 22 извршна предмета, у току 2016. године решена су 16 предмета, а нерешена су остала шест предмета.

Потенцијалне обавезе града Пирота у парничним предметима где је Град самостално утужен износе 12.503 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Града, где је град тужен солидарно са другим туженицима износе укупно 500 хиљада динара.

Обавезе града Пирота у ванпарничним предметима који су правоснажно окончани износе 9.130 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Пирота у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 3.500 хиљада динара.

Потраживања Града у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основама износе укупно 11.127 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања Града, као повериоца, износе укупно 7.427 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према граду Пироту, као дужнику износе укупно 16.330 хиљада динара.

Најозбиљнија парница коју град Пирот води је парница између ЈП „Путеви Ужице“ као тужиоца и града Пирота као туженика. Вредност тужбеног захтева износи 11.028 хиљада динара, а исход парнице зависи од вештачења и судске одлуке.

Градско правобранилаштво је у току 2016. године поступало и у 63 вансудска предмета. Сви предмети су за основ имали накнаду штете насталу услед уједа паса луталица и накнаду штете насталу од стране паса луталица на домаћим животињама. Остали предмети се односе на накнаду штете по различитим основама. Скоро сви предмети су завршени закључењем поравнања, чиме су избегнути судски трошкови.

Град Пирот је у вансудским предметима, по основу накнаде штете услед уједа паса луталица, исплатио износ 553 хиљада динара, што је скоро двоструко мањи износ

који је исплаћен у 2015. години. У осталим вансудским предметима који се односе на накнаду штете по различитим основама, Град је исплатио 432 хиљаде динара.

ПУ „Чика Јова Змај“ води парничне поступке као тужени и то солидарно са градом у 121 предмету. У извршним пресудама ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2016. години солидарно са градом извршио плаћање у укупном износу од 922 хиљаде динара, за накнаду штете родитељима за више наплаћене трошкове боравка детета у вртићу.

ЈП Дирекција води четири парнична поступка у којима је тужилац у укупном износу од 1.699 хиљада динара, а као тужено у 14 предмета у укупном износу од 17.148 хиљада динара. Ово предузеће, као тужени води три поступка за утврђивање права својине.


У извршном поступку Дирекцији је плаћено укупно 1.773 хиљаде динара, док потраживања поверилаца према ЈП Дирекцији, као дужнику износе укупно 219 хиљада динара, а у 2016. години је по извршним пресудама плаћено укупно са каматом 408 хиљада динара.

ЈКП „Регионална депонија Пирот“ води осам парничних поступака у којима је тужено.

У извршном поступку на име потраживања поверилаца према ЈКП „Регионална депонија Пирот“, као дужнику износе 3.339 хиљада динара од чега је у 2016. години плаћено укупно 1.766 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања Јавно комуналног предузећа, као повериоца, износе укупно 16.542 хиљаде динара, од чега је за један предмет Уговорен споразум о исплати потраживања, за други предмет извршено је плаћање у 2016. години у укупном износу од 7.398 хиљада динара и за трећи предмет покренута је наплата у 2017. години.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАДА ПИРОТА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**


Република Србија
ГРАД ПИРОТ
Бр.с. 10219-12
Дана 28.04 го 17 год.

Образац 1

ПИРОТ										ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																										
7	5	1	0	6	5	5	0	0	7	1	3	1	6	7	4	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени број КБС										Седиште УТ					Надлежни директни																			
посла																																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ГРАДА ПИРОТА

СЕДИШТЕ ПИРОТ МАТИЧНИ БРОЈ 07131674

ПИБ 100386203 БРОЈ ПОДРАЧУПА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,715,978	5,436,244	1,422,185	4,014,059
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,714,514	5,418,879	1,406,572	4,012,307
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,277,041	4,802,001	1,382,515	3,419,486
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,159,116	4,524,044	1,228,353	3,295,691
1005	011200	Опрема	117,818	277,402	153,714	123,688
1006	011300	Остале некретнине и опрема	107	555	448	107
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	1,896	2,095		2,095
1010	013100	Драгоцености	1,896	2,095		2,095
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	111,979	120,381		120,381
1012	014100	Земљиште	111,979	120,381		120,381
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	298,737	449,125		449,125
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	298,737	449,125		449,125

Ознака ОИ	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску помоћу				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1023)	24,861	45,277	24,057	21,226
1019	016100	Нематеријална имовина	24,861	45,277	24,057	21,226
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,464	17,365	15,613	1,752
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	667	12,881	12,104	777
1022	021100	Резервни				
1023	021200	Залихе произвођача	219	11,407	11,048	359
1024	021300	Роба за даљу продају	448	1,474	1,056	418
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕШТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	797	4,484	3,509	975
1026	022100	Залихе ситног инвентара	86	2,887	2,801	86
1027	022200	Залихе потрошног материјала	711	1,597	708	889
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	692,395	1,351,857	31,062	1,320,855
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	307,218	307,218		307,218
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	307,218	307,218		307,218
1031	111100	Дугорочне дивиденде картице од вредности, изузев акција	234	234		234
1032	111200	Кредити осталим имовима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Дивиденде акције и остали капитал	306,984	306,984		306,984
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране картице од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	227,915	797,509	4,337	793,172
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	210,549	333,885		333,885
1051	121100	Жиро и текући рачуни	186,751	223,933		223,933
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви	391	384		384
1053	121300	Благајна	29	23		23
1054	121400	Девизни рачун	3,929	12		12
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	3,144	1,771		1,771
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	16,305	107,762		107,762
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7,552	458,224	4,337	453,887
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7,552	458,224	4,337	453,887
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9,814	5,400		5,400
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кавуцијс	9,813	5,399		5,399
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1	1		1
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	157,262	247,130	26,665	220,465
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	157,262	247,130	26,665	220,465
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	48,435	170,097	26,665	143,432
1071	131300	Остала активна временска разграничења	108,827	77,033		77,033
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,408,373	6,788,101	1,453,187	5,334,914
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА АКТИВА	20,342	53,153		53,153

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1098 + 1212)	177,605	681,614
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	108,827	77,033
1076	211000	ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	108,827	77,033
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	108,827	77,033
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских државата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих исплата		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних албанца		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултиналералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1099 + 1106)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЊЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1106)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕБЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	19,994	31,137
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	16,729	25,368
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	12,457	18,435
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,205	2,101
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2,156	3,395
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	796	1,255
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	115	182
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2,932	4,394
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2,020	2,997
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	797	1,220
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	115	177
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	313	708
1148	236100	Обавезе по основу нето исплати социјалне помоћи запосленима	190	433
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	21	47
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	70	157
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	28	62
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	4	9
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	20	667
1154	237100	Обавезе по основу нето исплате за службена путовања	20	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору		372
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		129
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		166
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

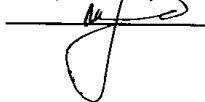
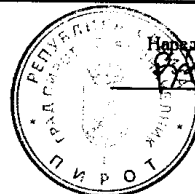
Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	11,485	14,509
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	7,826	3,379
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	7,826	3,379
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаражијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавног финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОПАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	3,433	10,802
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	3,433	10,692
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		110
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	100	115
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	100	115
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	126	213
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	126	136
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		77
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	22,392	102,442
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2,887	1,771
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	2,887	1,771
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	19,133	100,042
1204	252100	Добављачи у земљи	19,133	100,042
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	372	629
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	308	308
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	64	321
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	14,907	456,493
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	14,907	456,493
1214	291100	Разграничени приходи и примљена		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	9,932	5,540
1216	291300	Обрнути неоплаћени приходи и примљена	1,429	442,110
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3,546	8,843
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И БАНКЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,230,768	4,653,300
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3,082,510	4,430,139
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3,082,510	4,430,139
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,714,517	4,012,307
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,464	1,753
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	307,362	398,609
1225	311500	Извори новчаних средстава	16,405	16,405
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примљена од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	42,762	1,065
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	144,959	169,938
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3,537	53,223
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	238	
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	238	
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3,408,373	5,334,914
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	20,342	53,153

Датум, 31.12.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

